



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 3874/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Elias Fausto  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ELIAS FAUSTO  
**Período** 04/2016  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS  
**Responsável** Joaquim Antonio de Campos Bicudo  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 120.824.728-09  
**Período de Gestão** 03/10/2015 a 31/12/2016

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, temos a informar o seguinte:

### ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

## 1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

### 1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

|  |                   |          |
|--|-------------------|----------|
| <b>Previsão acumulada até o Bimestre</b>   | R\$ 17.019.289,56 |          |
| <b>Realização acumulada até o Bimestre</b> | R\$ 20.544.184,72 |          |
| <b>Variação</b>                            | R\$ 3.524.895,16  | 20,7112% |

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

## 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

|   |                   |          |
|---|-------------------|----------|
| <b>Receitas Realizadas até o Bimestres:</b> | R\$ 20.544.184,72 |          |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>   | R\$ 14.247.269,14 |          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>   | R\$ 6.296.915,58  | 30,6506% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

## 2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

|  |                   |           |
|--|-------------------|-----------|
| <b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>          | R\$ -4.819.865,10 |           |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ 408.800,00    |           |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -5.228.665,10 | 108,4816% |

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

## 2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

## 2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

## 2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre

Posição no exercício anterior

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

| Órgão                                | RP Proces     | RP Não Proces    |
|--------------------------------------|---------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ELIAS FAUSTO | R\$ 73.108,36 | R\$ 3.032.052,11 |

#### Movimentação no Exercício

| Nome Órgão                           | Inscrições | Pagamentos       | Cancelamentos |
|--------------------------------------|------------|------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ELIAS FAUSTO | R\$ 0.00   | R\$ 2.093.795,27 | R\$ 0.00      |

#### Posição atual

| Nome Órgão                           | RP Proces    | RP Não Proces    | Red Esperada     |
|--------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ELIAS FAUSTO | R\$ 2.451,01 | R\$ 1.008.914,19 | R\$ 1.034.639,46 |

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

## 2.7 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

| Período | Gastos            | RCL               | % Gasto  | % Permitido Legal |
|---------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 4/2015  | R\$ 23.242.784,20 | R\$ 44.504.945,97 | 52,2252% | 54,0000%          |
| 8/2015  | R\$ 23.032.521,52 | R\$ 45.351.223,06 | 50,7870% | 54,0000%          |
| 12/2015 | R\$ 23.267.541,39 | R\$ 45.700.428,68 | 50,9132% | 54,0000%          |
| 4/2016  | R\$ 22.843.033,47 | R\$ 46.609.141,34 | 49,0098% | 54,0000%          |

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL               | DCL               | % Dívida |
|---------|-------------------|-------------------|----------|
| 4/2016  | R\$ 46.609.141,34 | R\$ -4.387.707,49 | -9,4138% |
| 12/2015 | R\$ 45.700.428,68 | R\$ 1.365.329,96  | 2,9876%  |

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o

cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

|  |                   |         |
|--|-------------------|---------|
| <b>RCL</b>                               | R\$ 46.609.141,34 |         |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | R\$ 7.457.462,61  |         |

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

## 2.10 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

## 2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

|                                |                   |         |
|--------------------------------|-------------------|---------|
| <b>RCL</b>                     | R\$ 46.609.141,34 |         |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal</b>            | R\$ 10.254.011,09 |         |

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

## 2.12 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

|  |                  |
|--|------------------|
| Disponibilidade Financeira no final do período | R\$ 6.546.125,36 |
| (-) Saldo de Restos a Pagar até o período      | R\$ 2.451,01     |
| (-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período  | R\$ 1.178.768,01 |
|  |                  |

|   |                   |
|---|-------------------|
| (-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar           | R\$ 9.761.857,58  |
| (=) Liquidez do Período                             | R\$ -4.396.951,24 |
| (+) Saldo da Receita Prevista a Realizar            | R\$ 30.534.115,28 |
| (-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar          | R\$ 30.156.201,61 |
| (-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar | R\$ 1.479.750,02  |
| (=) Liquidez Projetada                              | R\$ -5.498.787,59 |

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 36.979.400,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 9.698.900,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 26,2278%          |

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

#### 3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

|                          |                   |          |
|--------------------------|-------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 12.058.117,69 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 3.368.165,20  | 27,9328% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 2.994.639,63  | 24,8351% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 2.936.225,00  | 24,3506% |

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

### 3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior     | Receita          | Despesa Empenhada |           |
|--------------------|------------------|-------------------|-----------|
|                    |                  | R\$               | %         |
| R\$ -11.748.206,42 | R\$ 4.402.034,02 | R\$ 5.274.137,43  | 119,8114% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

### 3.4 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

| Saldo Anterior     | Receita          | Despesa Empenhada Magistério |          |
|--------------------|------------------|------------------------------|----------|
|                    |                  | R\$                          | %        |
| R\$ -11.748.206,42 | R\$ 4.402.034,02 | R\$ 2.564.421,55             | 58,2554% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

### 3.5 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

| Saldo Anterior | Aplic. Financ. | Desp Empenhada | Saldo Atual |
|----------------|----------------|----------------|-------------|
| R\$ 0,00       | R\$ 0,00       | R\$ 0,00       | R\$ 0,00    |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

### 3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

#### 4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 36.979.400,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 7.763.301,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 20,9936%          |

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 15,0000% nas ações e serviços de saúde, exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

#### 4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

|                          |                   |          |
|--------------------------|-------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 12.058.117,69 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 3.975.991,91  | 32,9736% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 2.875.192,22  | 23,8445% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 2.619.519,01  | 21,7241% |

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

### 5 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

#### 5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

| <b>Receitas</b>                     | <b>Previsão</b>          | <b>Realização</b>        | <b>AH%</b>     | <b>AV%</b>     |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|----------------|
| Receitas Correntes                  | R\$ 57.233.700,00        | R\$ 19.485.828,42        | -65,95%        | 94,85%         |
| Receitas de Capital                 | R\$ 0,00                 | R\$ 3.037.711,28         | 0,00%          | 14,79%         |
| Deduções da Receita                 | R\$ -6.155.400,00        | R\$ -1.979.354,98        | -67,84%        | -9,63%         |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%          | 0,00%          |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 51.078.300,00</b> | <b>R\$ 20.544.184,72</b> | <b>-59,78%</b> | <b>100,00%</b> |
|                                     |                          |                          |                |                |

|                                  |                          |                          |  |         |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|---------|
| Outros Ajustes                   |                          | R\$ 0,00                 |  | 0,00%   |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 51.078.300,00</b> | <b>R\$ 20.544.184,72</b> |  | 100,00% |
|                                  |                          | R\$ -30.534.115,28       |  | -59,78% |

| <b>Despesas</b>                           | <b>Fixação Final</b>     | <b>Execução</b>          | <b>AH%</b>        | <b>AV%</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|------------|
| Despesas Correntes                        | R\$ 45.898.440,60        | R\$ 21.900.402,15        | 52,29%            | 89,91%     |
| Despesas de Capital                       | R\$ 7.959.024,50         | R\$ 1.800.861,34         | 77,37%            | 7,39%      |
| Reserva de Contingência                   | R\$ 493.000,00           |                          |                   |            |
| Despesas Intraorçamentárias               | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%             | 0,00%      |
| Repasse de duodécimos                     | R\$ 2.137.416,66         | R\$ 657.666,64           | 69,23%            | 2,70%      |
| (-) Devolução de duodécimos               |                          | R\$ 0,00                 |                   | 0,00%      |
| Transf. Financeira À Adm. Indireta        | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%             | 0,00%      |
| <b>Subtotal das Despesas</b>              | <b>R\$ 56.487.881,76</b> | <b>R\$ 24.358.930,13</b> | 56,88%            | 100,00%    |
| Outros Ajustes                            |                          | R\$ 0,00                 |                   | 0,00%      |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$ 56.487.881,76</b> | <b>R\$ 24.358.930,13</b> |                   | 100,00%    |
| Economia Orçamentária                     |                          |                          | R\$ 32.128.951,63 | 131,90%    |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                          |                          | R\$ -3.814.745,41 | -18,57%    |

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela

origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -18,57% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 26/04/2017  
**Hora da Geração:** 21:59:36