



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 3845/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Cananéia  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA  
**Período** 12/2016  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO  
**Responsável** Pedro Ferreira Dias Filho  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 106.352.358-38  
**Período de Gestão** 01/01/2014 a 18/08/2016  
**Responsável** SANDRO JOSE BARBOSA DE SOUZA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 188.349.548-23  
**Período de Gestão** 19/08/2016 a 31/12/2016

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
PARECER CONSELHO FUNDEB	12	2016
PARECER CONSELHO SAUDE	12	2016
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	12	2016
Cadastro Eletrônico de Obras em Execução	12	2016

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada até o Bimestre:</b>	R\$ 59.683.203,86	
<b>Realização acumulada até o Bimestre</b>	R\$ 46.233.856,57	
<b>Variação</b>	R\$ -13.449.347,29	-22,5346%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

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

<b>Receitas Realizadas até o Bimestres:</b>	R\$ 46.233.856,57	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 45.346.831,51	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 887.025,06	1,9186%

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\$ -2.649.499,36	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 0,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.649.499,36	100,0000%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

### 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

## 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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

<b>Resultado Nominal Realizado no Exercício</b>	R\$ 17.414,41	
<b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b>	R\$ 0,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 17.414,41	100,0000%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

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

### Posição no exercício anterior

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA	R\$ 4.393.730,98	R\$ 4.540.030,76

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA	R\$ 5.047.539,11	R\$ 5.610.805,09	R\$ 1.497.097,59

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA	R\$ 3.978.463,32	R\$ 2.894.934,85	R\$ 8.930.188,23

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

## 2.8 - 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
12/2015	R\$ 23.058.617,43	R\$ 43.009.680,63	53,6126%	54,0000%
4/2016	R\$ 22.588.485,60	R\$ 42.628.087,73	52,9897%	54,0000%
8/2016	R\$ 22.711.519,51	R\$ 42.882.380,59	52,9624%	54,0000%
12/2016	R\$ 21.232.055,75	R\$ 44.453.541,83	47,7623%	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, 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 II, da Lei supracitada.

## 2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2016	R\$ 44.453.541,83	R\$ 6.185.654,28	13,9149%
8/2016	R\$ 42.882.380,59	R\$ 81.986,46	0,1912%

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.

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

<b>RCL</b>	R\$ 44.453.541,83	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 7.112.566,69	

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.

## 2.11 - 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.

## 2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

<b>RCL</b>	R\$ 44.453.541,83	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 9.779.779,20	

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.

## 2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

<b>Nome do Órgão</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receitas de Alienação</b>	<b>Aplicações Efetuadas</b>	<b>Saldo a Aplicar</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA	R\$ -68.411,19	R\$ 17.609,01	R\$ 0.00	R\$ -50.802,18

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco os valores e a sua destinação, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

## 2.14 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

<b>Período</b>	<b>Desp. Pessoal</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Ref.</b>
6/2016	R\$ 22.701.783,38	R\$ 42.719.475,16	53,1415%	53,1415%
7/2016	R\$ 22.933.659,22	R\$ 42.737.727,08	53,6614%	53,1415%
8/2016	R\$ 22.711.519,51	R\$ 42.882.380,59	52,9624%	53,1415%
9/2016	R\$ 22.692.827,41	R\$ 42.587.014,39	53,2858%	53,1415%

10/2016	R\$ 21.541.377,22	R\$ 42.619.972,67	50,5429%	53,1415%
11/2016	R\$ 21.444.267,84	R\$ 43.399.425,93	49,4114%	53,1415%
12/2016	R\$ 21.232.055,75	R\$ 44.453.541,83	47,7623%	53,1415%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,7623%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco". Em relação ao período dos 180 dias finais de mandato, verificou-se acréscimo percentual em relação ao apurado no mês de 6/2016, no(s) mês(es) acima indicados, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco", para fins do disposto no art.21, parágrafo único da LRF.

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

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 2.861.017,58
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 1.111.302,04
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 4.252.247,31
(-) Anulação de Empenhos Liquidados até 30/04	R\$ 0,00
(-) Cancelamento de Restos a Pagar Processados até 30/04	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ -2.502.531,77
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 1.597.148,80
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 4.279.071,07
(-) Cancelamento de Empenhos Liquidados até 31/12	R\$ 0,00
(-) Cancelamento de Restos a Pagar Processados até 31/12	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ -2.681.922,27
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	7,1684%

A situação financeira do órgão piorou entre o período de início e término dos 8 meses finais de mandato do Chefe de Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do disposto no art.42 da LRF.

## 2.16 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

## 2.17 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 4.393.730,98	R\$ 3.432.262,50	R\$ 3.847.530,16	R\$ 3.978.463,32
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 4.540.030,76	R\$ 1.615.276,61	R\$ 3.260.372,52	R\$ 2.894.934,85
Consignações	R\$ 1.821.304,76	R\$ 4.177.981,40	R\$ 3.410.152,74	R\$ 2.589.133,42
Depósitos	R\$ 4.457,40	R\$ 153.876,30	R\$ 46.373,46	R\$ 111.960,24
Outros	R\$ 0,00	R\$ 56.649.609,02	R\$ 53.229.478,73	R\$ 3.420.130,29
<b>Total</b>	R\$ 10.759.523,90	R\$ 66.029.005,83	R\$ 63.793.907,61	R\$ 12.994.622,12

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 27.975.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 8.220.700,00
<b>Índice Apurado</b>	29,3859%

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 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

<b>Receita</b>	R\$ 26.381.391,30	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.720.495,04	25,4744%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.571.656,72	24,9102%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.145.149,63	23,2935%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 200.685,74	R\$ 5.204.442,74	R\$ 5.204.442,74	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput 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\$ 200.685,74	R\$ 5.204.442,74	R\$ 4.646.982,24	89,2888%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%



R\$ 2.638.127,40	R\$ 3.506.779,65	132,9268%
------------------	------------------	-----------

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 27.975.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 10.048.600,00
<b>Índice Apurado</b>	35,9199%

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 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

<b>Receita</b>	R\$ 26.381.391,30	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.941.246,13	26,3111%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.889.174,74	26,1138%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.350.849,74	24,0732%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

## 5 - Assunto de Fiscalização: ANALISE OCP

### 5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

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

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

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 56.719.090,56	R\$ 48.410.762,25	-14,65%	104,71%
Receitas de Capital	R\$ 7.177.313,30	R\$ 1.780.314,74	-75,20%	3,85%
Deduções da Receita	R\$ -4.213.200,00	R\$ -3.957.220,42	-6,08%	-8,56%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 59.683.203,86</b>	<b>R\$ 46.233.856,57</b>	-22,53%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 59.683.203,86</b>	<b>R\$ 46.233.856,57</b>		100,00%
		R\$ -13.449.347,29		-22,53%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 49.223.801,02	R\$ 42.245.731,11	14,18%	89,96%
Despesas de Capital	R\$ 9.030.896,98	R\$ 3.226.596,07	64,27%	6,87%
Reserva de Contingência	R\$ 524.353,66			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.655.000,00	R\$ 1.655.000,00	0,00%	3,52%
(-) Devolução de				

duodécimos		R\$ 165.219,06		0,35%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 60.434.051,66</b>	<b>R\$ 46.962.108,12</b>	22,29%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 60.434.051,66</b>	<b>R\$ 46.962.108,12</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.471.943,54	28,69%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -728.251,55	-1,58%

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 -1,58% da receita realizada.

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

**Data da Geração:** 25/05/2017

**Hora da Geração:** 20:37:29