



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

|                              |   |
|------------------------------|---|
| <b>Processo TC</b>           | 4316/989/16   |
| <b>Poder</b>                 | EXECUTIVO   |
| <b>Município</b>             | Pederneiras   |
| <b>Entidade</b>              | PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDERNEIRAS                                       |
| <b>Período</b>               | 12/2016   |
| <b>Relator</b>               | Dr. Edgard Camargo Rodrigues  |
| <b>Unidade Fiscalizadora</b> | UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU   |
| <b>Responsável</b>           | Daniel Pereira de Camargo   |
| <b>Cargo</b>                 | PREFEITO  |
| <b>CPF</b>                   | 299.603.038-96  |
| <b>Período de Gestão</b>     | 01/01/2016 a 21/02/2016; 08/03/2016 a 16/10/2016; 01/11/2016 a 31/12/2016 |
| <b>Responsável</b>           | JUAREZ SOLANA DE FREITAS  |
| <b>Cargo</b>                 | PREFEITO  |
| <b>CPF</b>                   | 015.592.138-09  |
| <b>Período de Gestão</b>     | 22/02/2016 a 07/03/2016; 17/10/2016 a 31/10/2016                          |

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\$ 116.572.504,47 |         |
| <b>Realização acumulada até o Bimestre</b> | R\$ 117.029.665,52 |         |
| <b>Variação</b>                            | R\$ 457.161,05     | 0,3922% |

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\$ 117.029.665,52 |          |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>   | R\$ 119.052.974,72 |          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>   | R\$ -2.023.309,20  | -1,7289% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

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

|  |                    |           |
|--|--------------------|-----------|
| <b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>          | R\$ -13.505.983,49 |           |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ 5.440.926,86   |           |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -18.946.910,35 | 140,2853% |

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

|   |                  |           |
|---|------------------|-----------|
| <b>Resultado Nominal Realizado no Exercício</b>     | R\$ 1.697.951,57 |           |
| <b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b> | R\$ -72.438,64   |           |
| <b>Diferença</b>                                    | R\$ 1.770.390,21 | 104,2662% |

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 PEDERNEIRAS | R\$ 410.937,41   | R\$ 2.053.458,22     |

### Movimentação no Exercício

| <b>Nome Órgão</b>                   | <b>Inscrições</b> | <b>Pagamentos</b> | <b>Cancelamentos</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDERNEIRAS | R\$ 4.113.948,74  | R\$ 2.291.074,12  | R\$ 169.007,07       |

### Posição atual

| <b>Nome Órgão</b>                   | <b>RP Proces</b> | <b>RP Não Proces</b> | <b>Red Esperada</b> |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDERNEIRAS | R\$ 1.757.696,95 | R\$ 2.360.566,23     | R\$ 2.463.409,87    |

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:

| <b>Período</b> | <b>Gastos</b>     | <b>RCL</b>         | <b>% Gasto</b> | <b>% Permitido Legal</b> |
|----------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------------|
| 12/2015        | R\$ 54.704.051,79 | R\$ 107.796.233,76 | 50,7476%       | 54,0000%                 |

|         |                   |                    |          |          |
|---------|-------------------|--------------------|----------|----------|
| 4/2016  | R\$ 54.390.271,05 | R\$ 108.697.870,53 | 50,0380% | 54,0000% |
| 8/2016  | R\$ 55.021.393,81 | R\$ 111.356.755,35 | 49,4100% | 54,0000% |
| 12/2016 | R\$ 57.439.061,96 | R\$ 113.680.458,69 | 50,5268% | 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.

## 2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL                | DCL               | % Dívida |
|---------|--------------------|-------------------|----------|
| 12/2016 | R\$ 113.680.458,69 | R\$ -7.446.747,35 | -6,5506% |
| 8/2016  | R\$ 111.356.755,35 | R\$ -9.297.199,77 | -8,3490% |

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\$ 113.680.458,69 |         |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 0.00           | 0,0000% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | R\$ 18.188.873,39  |         |

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\$ 113.680.458,69 |         |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00           | 0,0000% |
| <b>Limite Legal</b>            | R\$ 25.009.700,91  |         |

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**

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no 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\$ 54.580.982,73    | R\$ 109.061.002,02 | 50,0463%       | 50,0463%      |
| 7/2016         | R\$ 54.759.156,79    | R\$ 110.201.349,27 | 49,6901%       | 50,0463%      |
| 8/2016         | R\$ 55.021.393,81    | R\$ 111.356.755,35 | 49,4100%       | 50,0463%      |
| 9/2016         | R\$ 55.341.901,44    | R\$ 110.268.617,17 | 50,1883%       | 50,0463%      |
| 10/2016        | R\$ 56.591.429,94    | R\$ 110.180.486,08 | 51,3625%       | 50,0463%      |
| 11/2016        | R\$ 57.701.844,30    | R\$ 112.238.807,13 | 51,4099%       | 50,0463%      |
| 12/2016        | R\$ 57.439.061,96    | R\$ 113.680.458,69 | 50,5268%       | 50,0463%      |

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 50,5268%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

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)**

|  |     |
|--|-----|
|  | R\$ |
|--|-----|

|   |                   |
|---|-------------------|
| Disponibilidade Financeira em 30/04                                       | 15.493.283,80     |
| (-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04                                     | R\$ 4.381,40      |
| (-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04                                 | R\$ 1.326.485,35  |
| (-) 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\$ 14.162.417,05 |
| <hr/>   |                   |
| Disponibilidade Financeira em 31/12                                       | R\$ 7.709.725,47  |
| (-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12                                      | R\$ 1.757.696,95  |
| (-) 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\$ 5.952.028,52  |
| Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04 | -57,9731%         |

O resultado da disponibilidade líquida em 31/12 demonstra que o órgão tem disponibilidade financeira frente às despesas contraídas nos últimos 8 meses finais de mandato do Chefe do Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do 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>Restos a Pagar Processados</b>     | R\$ 410.937,41         | R\$ 1.755.820,84     | R\$ 409.061,30   | R\$ 1.757.696,95              |
| <b>Restos a Pagar Não Processados</b> | R\$ 2.053.458,22       | R\$ 2.358.127,90     | R\$ 2.051.019,89 | R\$ 2.360.566,23              |
| Consignações                          | R\$ 9.614,54           | R\$ 8.780.125,32     | R\$ 8.156.261,00 | R\$ 633.478,86                |
| Depósitos                             | R\$ 1.528.550,07       | R\$ 1.462.487,16     | R\$ 1.879.894,14 | R\$ 1.111.143,09              |

|              |                  |                    |                    |                  |
|--------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Outros       | R\$ 1.583,69     | R\$ 130.351.463,08 | R\$ 128.300.522,07 | R\$ 2.052.524,70 |
| <b>Total</b> | R\$ 4.004.143,93 | R\$ 144.708.024,30 | R\$ 140.796.758,40 | R\$ 7.915.409,83 |

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 94.124.961,10 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 28.702.454,68 |
| <b>Índice Apurado</b>              | 30,4940%          |

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\$ 89.856.912,99 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 26.672.949,13 | 29,6838% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 26.672.949,13 | 29,6838% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 26.426.390,95 | 29,4094% |

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\$ 2.904.227,17 | R\$ 17.606.932,72 | R\$ 17.604.297,54 | 99,9850% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §2º 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\$ 2.904.227,17 | R\$ 17.606.932,72 | R\$ 14.359.687,47            | 81,5570% |

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)**

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**

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 94.124.961,10 |
| Despesa Fixada Atualizada   | R\$ 27.555.073,63 |
| Índice Apurado              | 29,2750%          |

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\$ 89.856.912,99 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 26.951.119,42 | 29,9934% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 26.883.127,92 | 29,9177% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 26.690.413,14 | 29,7032% |

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)**

| <b>Receitas</b>    | <b>Previsão</b>       | <b>Realização</b>     | <b>AH%</b> | <b>AV%</b> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|------------|------------|
| Receitas Correntes | R\$<br>131.929.929,19 | R\$<br>128.378.514,59 | -2,69%     | 109,70%    |
|                    |                       |                       |            |            |

|                                     |                           |                           |         |         |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------|---------|
| Receitas de Capital                 | R\$ 625.104,74            | R\$ 3.349.206,83          | 435,78% | 2,86%   |
| Deduções da Receita                 | R\$ -15.982.529,46        | R\$ -14.698.055,90        | -8,04%  | -12,56% |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                  | R\$ 0,00                  | 0,00%   | 0,00%   |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 116.572.504,47</b> | <b>R\$ 117.029.665,52</b> | 0,39%   | 100,00% |
| Outros Ajustes                      |                           | R\$ 0,00                  |         | 0,00%   |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b>    | <b>R\$ 116.572.504,47</b> | <b>R\$ 117.029.665,52</b> |         | 100,00% |
|                                     |                           | R\$ 457.161,05            |         | 0,39%   |

| <b>Despesas</b>                    | <b>Fixação Final</b>      | <b>Execução</b>           | <b>AH%</b>       | <b>AV%</b> |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|------------|
| Despesas Correntes                 | R\$ 116.598.603,30        | R\$ 111.225.923,31        | 4,61%            | 91,72%     |
| Despesas de Capital                | R\$ 9.698.796,23          | R\$ 7.607.394,70          | 21,56%           | 6,27%      |
| Reserva de Contingência            | R\$ 30.136,00             |                           |                  |            |
| Despesas Intraorçamentárias        | R\$ 0,00                  | R\$ 0,00                  | 0,00%            | 0,00%      |
| Repasses de duodécimos             | R\$ 2.438.464,50          | R\$ 2.438.464,50          | 0,00%            | 2,01%      |
| (-) 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\$ 128.766.000,03</b> | <b>R\$ 121.271.782,51</b> | 5,82%            | 100,00%    |
| Outros Ajustes                     |                           | R\$ 0,00                  |                  | 0,00%      |
| <b>Total das Despesas</b>          | <b>R\$ 128.766.000,03</b> | <b>R\$ 121.271.782,51</b> |                  | 100,00%    |
| Economia Orçamentária              |                           |                           | R\$ 7.494.217,52 | 6,18%      |
|                                    |                           |                           |                  |            |

|   |  |                      |        |
|---|--|----------------------|--------|
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |  | R\$<br>-4.242.116,99 | -3,62% |
|---|--|----------------------|--------|

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 -3,62% 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:** 23:28:07