



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 3812/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Aspásia  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ASPASIA  
**Período** 12/2016  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**Unidade Fiscalizadora** UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS  
**Responsável** JOSUE EDUARDO DE ASSUNÇÃO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 070.599.398-14  
**Período de Gestão** 01/01/2013 a *dado não informado*

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 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\$ 15.134.574,54	
<b>Realização acumulada até o Bimestre</b>	R\$ 12.210.675,12	
<b>Variação</b>	R\$ -2.923.899,42	-19,3193%

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\$ 12.210.675,12	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 11.609.309,39	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 601.365,73	4,9249%

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\$ -334.000,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 0,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -334.000,00	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

<b>Receita Previdenciária Realizada até o Bimestre</b>	R\$ 1.700.393,92	
<b>Receita Previdenciária Prevista até o Bimestre</b>	R\$ 1.500.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 200.393,92	11,7851%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 6.084.651,38	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 5.045.349,15	

<b>Diferença</b>	R\$ 1.039.302,23	20,5992%
------------------	------------------	----------

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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

<b>Resultado Nominal Realizado no Exercício</b>	R\$ 0,00	
<b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b>	R\$ 0,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 0,00	0,00000%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício corresponde ao resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

## 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 ASPASIA	R\$ 1.628.166,52	R\$ 101.626,22
AUTARQUIA INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0.00	R\$ 620,90

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASPASIA	R\$ 1.550.916,93	R\$ 1.036.790,08	R\$ 518.944,97
AUTARQUIA INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 915,57	R\$ 0.00	R\$ 0.00

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASPASIA	R\$ 1.445.214,44	R\$ 279.760,18	R\$ 1.729.100,82
AUTARQUIA INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0.00	R\$ 1.536,47	R\$ 620,65

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\$ 4.549.581,90	R\$ 10.782.162,75	42,1954%	54,0000%
4/2016	R\$ 4.676.826,54	R\$ 10.968.664,87	42,6381%	54,0000%
8/2016	R\$ 4.851.618,07	R\$ 11.314.073,74	42,8813%	54,0000%
12/2016	R\$ 4.969.977,55	R\$ 12.588.391,21	39,4806%	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\$ 12.588.391,21	R\$ 0,00	0,0000%
8/2016	R\$ 11.314.073,74	R\$ -71.288,70	-0,6301%

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)

RCL	R\$ 12.588.391,21	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.014.142,59	

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\$ 12.588.391,21	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 2.769.446,06	

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 ASPASIA	R\$ 0.00	R\$ 19.002,00	R\$ 18.301,32	R\$ 700,68

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par. único e 50, inc. I, todos 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\$ 4.780.384,53	R\$ 11.064.637,96	43,2042%	43,2042%
7/2016	R\$ 4.825.350,78	R\$ 11.140.012,86	43,3155%	43,2042%
8/2016	R\$ 4.851.618,07	R\$ 11.314.073,74	42,8813%	43,2042%

9/2016	R\$ 4.871.429,47	R\$ 11.394.547,67	42,7523%	43,2042%
10/2016	R\$ 4.925.001,48	R\$ 11.466.686,85	42,9505%	43,2042%
11/2016	R\$ 4.965.227,60	R\$ 11.815.255,66	42,0239%	43,2042%
12/2016	R\$ 4.969.977,55	R\$ 12.588.391,21	39,4806%	43,2042%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 39,4806%, 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\$ 542.834,41
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 795.857,25
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 964.224,50
(-) 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\$ -1.217.247,34
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 836.413,22
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 1.440.398,88
(-) 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\$ -603.985,66
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-50,3810%

A situação financeira do órgão melhorou 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\$ 1.628.166,52	R\$ 1.280.380,38	R\$ 1.468.148,02	R\$ 1.440.398,88
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 101.626,22	R\$ 270.536,55	R\$ 87.587,03	R\$ 284.575,74
Consignações	R\$ 20.718,22	R\$ 1.125.468,71	R\$ 1.106.102,71	R\$ 40.084,22
Depósitos	R\$ 80.490,32	R\$ 254.520,99	R\$ 137.173,04	R\$ 197.838,27
Outros	R\$ 0,00	R\$ 14.229.622,59	R\$ 14.142.035,56	R\$ 87.587,03
<b>Total</b>	R\$ 1.831.001,28	R\$ 17.160.529,22	R\$ 16.941.046,36	R\$ 2.050.484,14

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 11.265.943,62
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 3.073.470,16
<b>Índice Apurado</b>	27,2811%

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\$ 10.343.942,56	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.766.399,56	26,7442%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.766.399,56	26,7442%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.569.984,87	24,8453%

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\$ 65.080,87	R\$ 388.843,83	R\$ 388.843,83	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\$ 65.080,87	R\$ 388.843,83	R\$ 329.984,81	84,8631%

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\$ 660.382,16	R\$ 0.00	0,0000%
----------------	----------	---------

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 11.265.943,62
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 2.516.766,48
<b>Índice Apurado</b>	22,3396%

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\$ 10.343.942,56	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.505.981,82	24,2266%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.505.981,82	24,2266%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.101.597,92	20,3172%

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\$ 12.854.943,62	R\$ 11.929.153,16	-7,20%	113,50%
Receitas de Capital	R\$ 2.721.630,92	R\$ 506.731,52	-81,38%	4,82%
Deduções da Receita	R\$ -1.942.000,00	R\$ -1.925.603,48	-0,84%	-18,32%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 13.634.574,54</b>	<b>R\$ 10.510.281,20</b>	-22,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 13.634.574,54</b>	<b>R\$ 10.510.281,20</b>		100,00%
		R\$ -3.124.293,34		-22,91%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 9.295.758,67	R\$ 8.740.062,24	5,98%	79,63%
Despesas de Capital	R\$ 2.998.742,34	R\$ 909.529,58	69,67%	8,29%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 696.073,53	R\$ 677.918,37	2,61%	6,18%
Repasse de duodécimos	R\$ 648.000,00	R\$ 648.000,00	0,00%	5,90%
(-) 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\$ 13.638.574,54</b>	<b>R\$ 10.975.510,19</b>	19,53%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 13.638.574,54</b>	<b>R\$ 10.975.510,19</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 2.663.064,35	24,26%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -465.228,99	-4,43%

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 -4,43% da receita realizada.

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

**Data da Geração:** 26/05/2017  
**Hora da Geração:** 08:56:45