



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4211/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Natividade da Serra  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE NATIVIDADE DA SERRA  
**Período** 12/2016  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**Unidade Fiscalizadora** UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS  
**Responsável** Benedito Carlos de Campos Silva  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 002.664.448-73  
**Período de Gestão** 01/01/2013 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>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	12	2016
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	12	2016
Questionário sobre Transporte	12	2016

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

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

<b>Previsão acumulada até o Bimestre:</b>	R\$ 24.220.000,00	
<b>Realização acumulada até o Bimestre</b>	R\$ 23.095.063,20	
<b>Variação</b>	R\$ -1.124.936,80	-4,6447%

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\$ 23.095.063,20	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 23.646.894,25	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ -551.831,05	-2,3894%

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\$ -512.300,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -414.665,17	
<b>Diferença</b>	R\$ -97.634,83	19,0581%

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\$ 723.538,95	
<b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b>	R\$ 610.448,32	
<b>Diferença</b>	R\$ 113.090,63	15,6302%

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 NATIVIDADE DA SERRA	R\$ 452.906,42	R\$ 142.533,27

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE NATIVIDADE DA SERRA	R\$ 555.850,55	R\$ 438.582,12	R\$ 82.192,15

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE NATIVIDADE DA SERRA	R\$ 587.258,58	R\$ 43.257,39	R\$ 595.201,51

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\$ 11.318.792,06	R\$ 21.537.498,38	52,5539%	54,0000%
4/2016	R\$ 11.296.981,06	R\$ 21.539.703,40	52,4472%	54,0000%
8/2016	R\$ 11.366.996,92	R\$ 21.988.770,81	51,6946%	54,0000%
12/2016	R\$ 11.648.794,19	R\$ 23.060.675,52	50,5137%	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\$ 23.060.675,52	R\$ 3.375.193,61	14,6361%
8/2016	R\$ 21.988.770,81	R\$ 2.580.414,28	11,7351%

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\$ 23.060.675,52	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 3.689.708,08	

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\$ 23.060.675,52	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 5.073.348,61	

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\$ 11.317.367,52	R\$ 21.848.903,60	51,7983%	51,7983%
7/2016	R\$ 11.353.507,85	R\$ 21.885.711,16	51,8763%	51,7983%
8/2016	R\$ 11.366.996,92	R\$ 21.988.770,81	51,6946%	51,7983%
9/2016	R\$ 11.229.807,73	R\$ 22.071.007,68	50,8804%	51,7983%
10/2016	R\$ 11.491.863,11	R\$ 22.078.643,92	52,0497%	51,7983%
11/2016	R\$ 11.598.717,35	R\$ 22.662.312,17	51,1806%	51,7983%
12/2016	R\$ 11.648.794,19	R\$ 23.060.675,52	50,5137%	51,7983%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 50,5137%, 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\$ 2.745.156,87
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 143.095,10
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 925.498,08
(-) 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\$ 1.676.563,69
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 1.215.864,43
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 587.258,58
(-) 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\$ 628.605,85
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-62,5063%

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><u>Restos a Pagar</u></b>	R\$ 452.906,42	R\$	R\$	R\$ 587.258,58

<b>Processados</b>		512.593,16	378.241,00	
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 142.533,27	R\$ 43.257,39	R\$ 142.533,27	R\$ 43.257,39
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 377.470,83	R\$ 1.487.811,42	R\$ 1.520.282,04	R\$ 345.000,21
Outros	R\$ 20.039,08	R\$ 23.473.942,36	R\$ 23.347.131,48	R\$ 146.849,96
<b>Total</b>	<b>R\$ 992.949,60</b>	<b>R\$ 25.517.604,33</b>	<b>R\$ 25.388.187,79</b>	<b>R\$ 1.122.366,14</b>

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 17.529.200,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 5.100.010,12
<b>Índice Apurado</b>	29,0944%

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\$ 17.100.179,58	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.969.950,59	29,0637%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.969.950,59	29,0637%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.868.985,25	28,4733%

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\$ 203,33	R\$ 2.520.675,15	R\$ 2.520.675,15	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\$ 203,33	R\$ 2.520.675,15	R\$ 2.520.675,15	100,0000%

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\$ 1.149.809,67	R\$ 2.921.081,64	254,0491%

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\$ 17.529.200,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.077.817,49
<b>Índice Apurado</b>	23,2630%

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\$ 17.100.179,58	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.907.097,76	22,8483%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.907.097,76	22,8483%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.849.530,48	22,5116%

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\$ 26.858.000,00	R\$ 25.569.450,55	-4,80%	110,71%
Receitas de Capital	R\$ 570.000,00	R\$ 650.847,87	14,18%	2,82%
Deduções da Receita	R\$ -3.208.000,00	R\$ -3.125.235,22	-2,58%	-13,53%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 24.220.000,00</b>	<b>R\$ 23.095.063,20</b>	-4,64%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 24.220.000,00</b>	<b>R\$ 23.095.063,20</b>		100,00%
		R\$ -1.124.936,80		-4,64%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 22.145.621,28	R\$ 21.388.171,03	3,42%	90,28%
Despesas de Capital	R\$ 1.687.978,72	R\$ 1.445.594,88	14,36%	6,10%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.031.400,00	R\$ 1.031.400,00	0,00%	4,35%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 175.014,27		0,74%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>	4,72%	100,00%

	24.865.000,00	23.690.151,64		
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 24.865.000,00</b>	<b>R\$ 23.690.151,64</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.174.848,36	4,96%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -595.088,44	-2,58%

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 -2,58% 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:** 08:59:02