



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|---|
| Processo TC | 3862/989/16 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Cosmorama |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMORAMA |
| Período | 12/2016 |
| Relator | Dr. Edgard Camargo Rodrigues |
| Unidade Fiscalizadora | UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO |
| Responsável | CLAUDINEI MONTEIRO GIL |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 215.016.508-23 |
| Período de Gestão | 01/01/2016 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|--|-------------------|---------|
| Previsão acumulada até o Bimestre | R\$ 24.290.000,00 | |
| Realização acumulada até o Bimestre | R\$ 26.458.956,56 | |
| Variação | R\$ 2.168.956,56 | 8,9294% |

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)

| | | |
|---|-------------------|---------|
| Receitas Realizadas até o Bimestres: | R\$ 26.458.956,56 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 24.324.698,97 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 2.134.257,59 | 8,0663% |

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

| | | |
|--|-------------------|----------|
| Resultado Primário Previsto na LOA | R\$ -2.528.384,62 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ -1.412.477,20 | |
| Diferença | R\$ -1.115.907,42 | 44,1352% |

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

| | | |
|---|-------------------|------------|
| Resultado Nominal Realizado no Exercício | R\$ -632.087,74 | |
| Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas | R\$ -1.676.653,66 | |
| Diferença | R\$ 1.044.565,92 | -165,2565% |

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

| Órgão | RP Proces | RP Não Proces |
|-----------------------------------|------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMORAMA | R\$ 558.585,08 | R\$ 2.355.143,58 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMORAMA | R\$ 1.495.932,06 | R\$ 2.070.573,24 | R\$ 1.300,60 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|-----------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMORAMA | R\$ 283.439,52 | R\$ 2.054.347,36 | R\$ 2.912.563,16 |

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\$ 11.747.215,12 | R\$ 22.595.519,39 | 51,9891% | 54,0000% |
| 4/2016 | R\$ 11.969.701,16 | R\$ 22.833.388,64 | 52,4219% | 54,0000% |
| 8/2016 | R\$ 12.546.655,99 | R\$ 23.618.258,97 | 53,1227% | 54,0000% |
| 12/2016 | R\$ 13.035.485,24 | R\$ 24.857.716,68 | 52,4404% | 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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL | DCL | % Dívida |
|---------|-------------------|-------------------|----------|
| 12/2016 | R\$ 24.857.716,68 | R\$ -1.500.544,04 | -6,0365% |
| 8/2016 | R\$ 23.618.258,97 | R\$ -827.860,98 | -3,5052% |

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\$ 24.857.716,68 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 3.977.234,66 | |

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

| | | |
|--------------------------------|-------------------|---------|
| RCL | R\$ 24.857.716,68 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 5.468.697,66 | |

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

| Nome do Órgão | Saldo Anterior | Receitas de Alienação | Aplicações Efetuadas | Saldo a Aplicar |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------|----------------------|-----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMORAMA | R\$ 0.00 | R\$ 172.730,73 | R\$ 0.00 | R\$ 172.730,73 |

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)

| Período | Desp. Pessoal | RCL | % Gasto | % Ref. |
|---------|-------------------|-------------------|----------|----------|
| 6/2016 | R\$ 12.324.632,34 | R\$ 23.032.749,84 | 53,5092% | 53,5092% |
| 7/2016 | R\$ 12.448.414,58 | R\$ 23.260.759,10 | 53,5168% | 53,5092% |
| 8/2016 | R\$ 12.546.655,99 | R\$ 23.618.258,97 | 53,1227% | 53,5092% |
| 9/2016 | R\$ 12.626.573,78 | R\$ 23.584.094,52 | 53,5385% | 53,5092% |
| 10/2016 | R\$ 12.712.304,72 | R\$ 23.671.806,91 | 53,7023% | 53,5092% |
| 11/2016 | R\$ 13.326.755,01 | R\$ 24.194.497,22 | 55,0818% | 53,5092% |
| 12/2016 | R\$ 13.035.485,24 | R\$ 24.857.716,68 | 52,4404% | 53,5092% |

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 52,4404%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016. Todavia, o Poder em questão deve ser alertado, haja vista o limite prudencial ter sido ultrapassado, estando sujeito às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

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\$ 2.147.040,64 |
| (-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04 | R\$ 43.630,00 |
| (-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04 | R\$ 572.080,71 |
| (-) 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\$ 1.531.329,93 |
| Disponibilidade Financeira em 31/12 | R\$ 2.130.245,47 |
| (-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12 | R\$ 283.439,52 |
| (-) 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\$ 1.846.805,95 |
| Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04 | 20,6014% |

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 | |
| <u>Restos a Pagar Processados</u> | R\$ 558.585,08 | R\$ 283.439,52 | R\$ 558.585,08 | R\$ 283.439,52 |
| <u>Restos a Pagar Não</u> | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ |

| | | | | |
|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Processados | 2.355.143,58 | 1.212.492,54 | 1.513.288,76 | 2.054.347,36 |
| Consignações | R\$ 239.693,71 | R\$ 5.100.298,10 | R\$ 5.123.632,94 | R\$ 216.358,87 |
| Depósitos | R\$ 18.913,31 | R\$ 9.260,28 | R\$ 11.414,19 | R\$ 16.759,40 |
| Outros | R\$ 287.616,20 | R\$ 25.639.254,14 | R\$ 24.097.894,52 | R\$ 1.828.975,82 |
| Total | R\$ 3.459.951,88 | R\$ 32.244.744,58 | R\$ 31.304.815,49 | R\$ 4.399.880,97 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 19.823.052,76 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 6.503.889,08 |
| Índice Apurado | 32,8097% |

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

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 20.223.767,44 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.221.139,47 | 30,7615% |
| Despesa Liquidada | R\$ 6.221.139,47 | 30,7615% |
| Despesa Paga | R\$ 6.144.633,28 | 30,3832% |

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\$ 193.137,52 | R\$ 3.372.639,25 | R\$ 3.372.639,25 | 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\$ 193.137,52 | R\$ 3.372.639,25 | R\$ 3.109.347,38 | 92,1933% |

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\$ 19.823.052,76 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.372.781,04 |
| Índice Apurado | 22,0591% |

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

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 20.223.767,44 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.319.901,48 | 21,3605% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.319.901,48 | 21,3605% |
| Despesa Paga | R\$ 4.275.602,01 | 21,1415% |

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\$ 27.838.859,74 | R\$ 28.217.843,15 | 1,36% | 106,65% |
| Receitas de Capital | R\$ 0,00 | R\$ 1.696.355,65 | 0,00% | 6,41% |
| Deduções da Receita | R\$ -3.548.859,74 | R\$ -3.455.242,24 | -2,64% | -13,06% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 24.290.000,00 | R\$ 26.458.956,56 | 8,93% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 24.290.000,00 | R\$ 26.458.956,56 | | 100,00% |
| | | R\$ 2.168.956,56 | | 8,93% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---------|
| Despesas Correntes | R\$ 22.983.268,41 | R\$ 21.992.620,82 | 4,31% | 85,88% |
| Despesas de Capital | R\$ 3.241.800,79 | R\$ 2.500.462,12 | 22,87% | 9,76% |
| Reserva de Contingência | R\$ 11.914,41 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasse de duodécimos | R\$ 1.116.312,00 | R\$ 1.116.312,00 | 0,00% | 4,36% |
| (-) Devolução de duodécimos | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Transf. Financeira À Adm. Indireta | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Despesas | R\$ 27.353.295,61 | R\$ 25.609.394,94 | 6,38% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 27.353.295,61 | R\$ 25.609.394,94 | | 100,00% |

| | | | |
|---|--|---------------------|-------|
| Economia Orçamentária | | R\$ 1.743.900,67 | 6,81% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | R\$ 849.561,62 | 3,21% |

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 3,21% 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: 09:05:23