



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 3918/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Indiaporã  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAPORÃ  
**Período** 12/2016  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS  
**Responsável** Elaine Alvares Silveira Rocha  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 073.175.448-41  
**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 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\$ 18.808.466,10	
<b>Realização acumulada até o Bimestre</b>	R\$ 18.938.549,86	
<b>Variação</b>	R\$ 130.083,76	0,6916%

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\$ 18.938.549,86	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 17.471.901,96	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.466.647,90	7,7442%

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\$ -562.811,32	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 43.943,87	
<b>Diferença</b>	R\$ -606.755,19	107,8079%

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\$ 410.455,89	
<b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b>	R\$ -638.886,50	
<b>Diferença</b>	R\$ 1.049.342,39	255,6529%

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 INDIAPORÃ	R\$ 971.193,34	R\$ 1.535.128,72

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAPORÃ	R\$ 312.735,54	R\$ 1.074.537,54	R\$ 816.832,65

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAPORÃ	R\$ 640.446,52	R\$ 287.240,89	R\$ 2.505.319,53

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\$ 6.989.582,54	R\$ 16.534.476,40	42,2728%	54,0000%
4/2016	R\$ 7.224.288,51	R\$ 16.805.274,89	42,9882%	54,0000%
8/2016	R\$ 7.480.776,43	R\$ 17.327.047,46	43,1740%	54,0000%
12/2016	R\$ 7.858.349,85	R\$ 18.543.781,19	42,3773%	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\$ 18.543.781,19	R\$ -436.993,12	-2,3565%
8/2016	R\$ 17.327.047,46	R\$ -1.891.391,87	-10,9158%

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\$ 18.543.781,19	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.967.004,99	

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\$ 18.543.781,19	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.079.631,86	

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 INDIAPORÃ	R\$ 717,31	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 717,31

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\$ 7.304.655,85	R\$ 17.012.081,77	42,9380%	42,9380%
7/2016	R\$ 7.383.937,20	R\$ 17.145.744,12	43,0657%	42,9380%
8/2016	R\$ 7.480.776,43	R\$ 17.327.047,46	43,1740%	42,9380%
9/2016	R\$ 7.552.700,74	R\$ 17.181.478,59	43,9584%	42,9380%
10/2016	R\$ 7.625.417,05	R\$ 17.282.084,82	44,1232%	42,9380%
11/2016	R\$ 7.689.182,99	R\$ 18.020.467,03	42,6692%	42,9380%
12/2016	R\$ 7.858.349,85	R\$ 18.543.781,19	42,3773%	42,9380%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 42,3773%, 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\$ 1.136.710,69
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 542.845,89
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 502.898,11
(-) 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\$ 90.966,69
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 1.617.543,07
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 640.446,52
(-) 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\$ 977.096,55
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	974,1256%

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 Processados</u></b>	R\$ 971.193,34	R\$ 115.363,77	R\$ 446.110,59	R\$ 640.446,52
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 1.535.128,72	R\$ 197.371,77	R\$ 1.445.259,60	R\$ 287.240,89
Consignações	R\$ 62.351,27	R\$ 2.172.933,52	R\$ 2.175.381,28	R\$ 59.903,51
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Outros	R\$ 97.965,79	R\$ 18.746.522,75	R\$ 17.289.085,22	R\$ 1.555.403,32
<b>Total</b>	R\$ 2.666.639,12	R\$ 21.232.191,81	R\$ 21.355.836,69	R\$ 2.542.994,24

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 15.042.200,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.035.910,00
<b>Índice Apurado</b>	26,8306%

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\$ 14.400.930,37	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.776.163,84	26,2217%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.776.163,84	26,2217%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.776.163,84	26,2217%

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\$ 170.492,68	R\$ 1.675.366,61	R\$ 1.635.956,38	97,6477%

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\$ 170.492,68	R\$ 1.675.366,61	R\$ 1.333.554,29	79,5978%

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\$ 958.849,68	R\$ 1.335.957,70	139,3292%

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\$ 15.042.200,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 3.402.776,41
<b>Índice Apurado</b>	22,6215%

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\$ 14.400.930,37	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.171.953,24	22,0260%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.171.953,24	22,0260%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.156.069,42	21,9157%

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\$ 20.188.458,22	R\$ 20.211.376,31	0,11%	106,72%
Receitas de Capital	R\$ 1.424.207,88	R\$ 1.368.556,46	-3,91%	7,23%
Deduções da Receita	R\$ -2.804.200,00	R\$ -2.641.382,91	-5,81%	-13,95%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 18.808.466,10</b>	<b>R\$ 18.938.549,86</b>	0,69%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 18.808.466,10</b>	<b>R\$ 18.938.549,86</b>		100,00%
		R\$ 130.083,76		0,69%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 16.469.635,08	R\$ 15.608.085,97	5,23%	88,11%
Despesas de Capital	R\$ 2.035.725,50	R\$ 1.254.552,14	38,37%	7,08%
Reserva de Contingência	R\$ 28,90			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 852.187,94	R\$ 852.187,94	0,00%	4,81%
(-) 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\$ 19.357.577,42</b>	<b>R\$ 17.714.826,05</b>	8,49%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 19.357.577,42</b>	<b>R\$ 17.714.826,05</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.642.751,37	9,27%

<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>		R\$ 1.223.723,81	6,46%
---	--	---------------------	-------

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 6,46% 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:** 09:13:14