



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 6606/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Vera Cruz  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE VERA CRUZ  
**Período** 03/2017  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA  
**Responsável** RENATA ZOMPERO DIAS DEVITO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 120.050.858-04  
**Período de Gestão** 01/01/2017 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento                | Mês | Ano  |
|----------------------------------|-----|------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 3   | 2017 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 3   | 2017 |
| Conciliações Bancárias Mensais   | 3   | 2017 |

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

|                             |                   |           |
|-----------------------------|-------------------|-----------|
| <b>Previsão acumulada</b>   | R\$ 10.242.411,79 |           |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 6.373.339,19  |           |
| <b>Variação</b>             | R\$ -3.869.072,60 | -37,7750% |

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

## 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

|   |                  |         |
|---|------------------|---------|
| <b>Receitas Realizadas :</b>              | R\$ 6.373.339,19 |         |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 5.901.863,93 |         |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 471.475,26   | 7,3976% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

## 2.3 - 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.

## 2.4 - 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.

## 2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

### Posição no exercício anterior

| <b>Órgão</b>                      | <b>RP Proces</b> | <b>RP Não Proces</b> |
|-----------------------------------|------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE VERA CRUZ | R\$ 526.583,52   | R\$ 370.646,48       |

**Movimentação no Exercício**

| Nome Órgão                        | Inscrições | Pagamentos     | Cancelamentos |
|-----------------------------------|------------|----------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE VERA CRUZ | R\$ 0.00   | R\$ 521.722,77 | R\$ 0.00      |

**Posição atual**

| Nome Órgão                        | RP Proces      | RP Não Proces  | Red Esperada  |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE VERA CRUZ | R\$ 222.319,35 | R\$ 153.187,88 | R\$ 74.769,22 |

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 20.581.379,40 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 6.077.704,37  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 29,5301%          |

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 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 4.747.023,26 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.371.896,35 | 28,9001% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.143.354,04 | 24,0857% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 1.097.027,97 | 23,1098% |

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

### 3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 4.747.023,26 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.371.896,35 | 28,9001% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.143.354,04 | 24,0857% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 1.097.027,97 | 23,1098% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Receita</b>   | <b>Despesa Empenhada</b> |          |
|-----------------------|------------------|--------------------------|----------|
|                       |                  | <b>R\$</b>               | <b>%</b> |
| R\$ -129.358,22       | R\$ 1.115.184,23 | R\$ 1.010.709,42         | 90,6316% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

### 3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Receita</b>   | <b>Despesa Empenhada Magistério</b> |          |
|-----------------------|------------------|-------------------------------------|----------|
|                       |                  | <b>R\$</b>                          | <b>%</b> |
| R\$ -129.358,22       | R\$ 1.115.184,23 | R\$ 867.728,16                      | 77,8103% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

### 3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Aplic. Financ.</b> | <b>Desp Empenhada</b> | <b>Saldo Atual</b> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| R\$ 3.177.452,97      | R\$ 0,00              | R\$ 0,00              | R\$ 2.243.757,56   |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

### 3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

| 25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb | Repasses até o Período |         |
|--|------------------------|---------|
|  | R\$                    | %       |
| R\$ 435.034,97                         | R\$ 6,34               | 0,0015% |

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.

### 3.8 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (5% - Fundeb diferido)

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>Receita do FUNDEB - 2016 (A)</b>   | R\$ 3.908.758,64 |
| <b>Despesa do FUNDEB - 2016 (B)</b>   | R\$ 3.891.381,39 |
| <b>Resultado (C) = (A) - (B)</b>  | R\$ 17.377,25    |
| <b>Percentual não aplicado (D)</b>  | 0,4446%          |
| <b>Receita do FUNDEB não aplicada em 2016 (C)</b>   | R\$ 17.377,25    |
| <b>Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2016 contabilizada em 2017 (E)</b>                              | R\$ -67.417,86   |
| <b>Diferença (F) = (C) - (E)</b>  | R\$ 84.795,11    |
| <b>Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2016 em 2017 (despesas - até março/2017) (G)</b>                | R\$ 17.377,25    |
| <b>Resultado em relação à Receita não aplicada em 2016 (H) = (C) - (G)</b>                                | R\$ 0,00         |
| <b>Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2017 (I) = (E) - (G)</b> | R\$ -84.795,11   |
| <b>FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2017 até março) (J)</b>   | R\$ 0,00         |
| <b>FUNDEB aplicado OUTROS (2017 até março) (K)</b>  | R\$ 17.377,25    |
| <b>Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)</b>  | 0,0000%          |
| <b>Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)</b>  | 100,0000%        |

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audesp, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H e I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L e M**.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

### 4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 20.581.379,40 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 2.954.314,30  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 14,3543%          |

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

### 4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 4.747.023,26 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 816.365,28   | 17,1974% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 788.397,67   | 16,6083% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 646.832,64   | 13,6261% |

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

### 4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 4.747.023,26 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 816.365,28   | 17,1974% |

|                          |                |          |
|--------------------------|----------------|----------|
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 788.397,67 | 16,6083% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 646.832,64 | 13,6261% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

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

**Data da Geração:** 31/07/2017  
**Hora da Geração:** 23:16:11