



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 6432/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Lutécia  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE LUTÉCIA  
**Período** 04/2017  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA  
**Responsável** Eduardo Giroto  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 270.947.298-80  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2020

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 CONJUNTO CONTA CONTABIL	4	2017
BALANCETE CONJUNTO CONTA CORRENTE	4	2017
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2017
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2017
Conciliações Bancárias Mensais	4	2017

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 6.206.165,58	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 4.511.760,20	
<b>Variação</b>	R\$ -1.694.405,38	-27,3020%

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\$ 4.511.760,20	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 4.289.644,43	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 222.115,77	4,9230%

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**

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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

### Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUTÉCIA	R\$ 157.133,14	R\$ 69.290,69

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUTÉCIA	R\$ 0.00	R\$ 148.545,24	R\$ 0.00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUTÉCIA	R\$ 8.587,90	R\$ 69.290,69	R\$ 37.737,33

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.

## 2.7 - 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
4/2016	R\$ 7.686.683,57	R\$ 14.381.479,45	53,4485%	54,0000%
8/2016	R\$ 7.838.204,88	R\$ 14.813.705,69	52,9118%	54,0000%
12/2016	R\$ 7.340.613,25	R\$ 15.705.881,46	46,7380%	54,0000%
4/2017	R\$ 6.801.452,97	R\$ 15.840.954,45	42,9359%	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.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 15.840.954,45	R\$ -1.449.657,23	-9,1513%
12/2016	R\$ 15.705.881,46	R\$ -714.600,20	-4,5499%

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.

## 2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 15.840.954,45	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,00000%
Limite Legal:	R\$ 2.534.552,71	

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.

## 2.10 - 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.

## 2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 15.840.954,45	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,00000%
Limite Legal	R\$ 3.485.009,97	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,00000% 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.

## 2.12 - 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\$ 157.133,14	R\$ 0,00	R\$ 148.545,24	R\$ 8.587,90
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 69.290,69	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 69.290,69
Consignações	R\$ 35.591,51	R\$ 407.222,52	R\$ 347.271,49	R\$ 95.542,54
Depósitos	R\$ 2.538,86	R\$ 161.500,69	R\$ 163.506,96	R\$ 532,59
Outros	R\$ 0,00	R\$ 4.384.097,38	R\$ 3.930.558,97	R\$ 453.538,41
<b>Total</b>	<b>R\$ 264.554,20</b>	<b>R\$ 4.952.820,59</b>	<b>R\$ 4.589.882,66</b>	<b>R\$ 627.492,13</b>

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 16.488.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.982.000,00
<b>Índice Apurado</b>	30,2159%

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\$ 4.482.311,97	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.395.607,68	31,1359%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.382.035,43	30,8331%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.336.008,33	29,8062%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

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

<b>Receita</b>	R\$ 4.482.311,97	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.395.607,68	31,1359%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.382.035,43	30,8331%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.336.008,33	29,8062%

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\$ -62,53	R\$ 436.189,53	R\$ 491.133,28	112,5963%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ -62,53	R\$ 436.189,53	R\$ 450.043,96	103,1762%

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

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.

### 3.7 - 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\$ 16.488.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.077.000,00
Índice Apurado	18,6621%

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

Receita	R\$ 4.482.311,97	
Despesa Empenhada	R\$ 911.490,85	20,3353%
Despesa Liquidada	R\$ 871.224,73	19,4369%
Despesa Paga	R\$ 784.984,73	17,5129%

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\$ 4.482.311,97	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 911.490,85	20,3353%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 871.224,73	19,4369%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 784.984,73	17,5129%

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: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

### 5.1 - 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\$ 19.823.000,00	R\$ 5.354.201,82	-72,99%	118,67%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 43.200,00	0,00%	0,96%
Deduções da Receita	R\$ -3.123.000,00	R\$ -885.641,62	-71,64%	-19,63%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 16.700.000,00</b>	<b>R\$ 4.511.760,20</b>	-72,98%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 16.700.000,00</b>	<b>R\$ 4.511.760,20</b>		100,00%
		R\$ -12.188.239,80		-72,98%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 15.338.988,56	R\$ 4.815.137,96	68,61%	94,97%
Despesas de Capital	R\$ 606.968,00	R\$ 18.971,60	96,87%	0,37%



Reserva de Contingência	R\$ 46.198,88			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 708.000,00	R\$ 236.000,00	66,67%	4,65%
(-) 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\$ 16.700.155,44</b>	<b>R\$ 5.070.109,56</b>	69,64%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 16.700.155,44</b>	<b>R\$ 5.070.109,56</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.630.045,88	229,38%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -558.349,36	-12,38%

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 -12,38% da receita realizada.

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

**Data da Geração:** 03/08/2017  
**Hora da Geração:** 23:37:22