



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6747/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Adamantina
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ADAMANTINA
Período 04/2017
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável MÁRCIO CARDIM
Cargo PREFEITO
CPF 039.900.438-62
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 48.821.411,27 | |
| Realização acumulada | R\$ 51.120.657,99 | |
| Variação | R\$ 2.299.246,72 | 4,7095% |

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 : | R\$ 51.120.657,99 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 39.028.374,92 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 12.092.283,07 | 23,6544% |

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\$ -3.080.353,97 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 50.000,00 | |
| Diferença | R\$ -3.130.353,97 | 101,6232% |

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

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 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| FACULDADES ADAMANTINENSES INTEGRADAS | R\$ 1.091.148,82 | R\$ 385.078,21 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ADAMANTINA | R\$ 3.648.877,39 | R\$ 6.890.089,17 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--------------------------------------|------------|------------------|---------------|
| FACULDADES ADAMANTINENSES INTEGRADAS | R\$ 0,00 | R\$ 1.430.659,89 | R\$ 4.202,80 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ADAMANTINA | R\$ 0,00 | R\$ 3.882.791,34 | R\$ 84.720,29 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| FACULDADES ADAMANTINENSES INTEGRADAS | R\$ 0,00 | R\$ 41.364,34 | R\$ 246.038,03 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ADAMANTINA | R\$ 1.008.945,48 | R\$ 5.562.509,45 | R\$ 1.756.495,83 |

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\$ 63.608.615,25 | R\$ 118.246.207,71 | 53,7934% | 54,0000% |
| 8/2016 | R\$ 66.302.187,46 | R\$ 123.498.860,11 | 53,6865% | 54,0000% |
| 12/2016 | R\$ 69.080.999,59 | R\$ 129.896.985,51 | 53,1814% | 54,0000% |
| 4/2017 | R\$ 69.981.975,10 | R\$ 136.892.042,26 | 51,1220% | 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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL | DCL | % Dívida |
|----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 4/2017 | R\$ 136.892.042,26 | R\$ -23.523.533,15 | -17,1840% |
| 12/2016 | R\$ 129.896.985,51 | R\$ -4.739.069,66 | -3,6483% |

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\$ 136.892.042,26 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 21.902.726,76 | |

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\$ 136.892.042,26 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 30.116.249,29 | |

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.

2.12 - 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\$ 3.648.877,39 | R\$ 0,00 | R\$ 2.639.931,91 | R\$ 1.008.945,48 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 6.890.089,17 | R\$ 0,00 | R\$ 1.327.579,72 | R\$ 5.562.509,45 |
| Consignações | R\$ 524.977,70 | R\$ 2.813.823,71 | R\$ 3.290.110,28 | R\$ 48.691,13 |
| Depósitos | R\$ 138.060,13 | R\$ 174.816,99 | R\$ 148.019,99 | R\$ 164.857,13 |
| Outros | R\$ -320.836,64 | R\$ 31.618.543,76 | R\$ 26.016.722,62 | R\$ 5.280.984,50 |
| Total | R\$ 10.881.167,75 | R\$ 34.607.184,46 | R\$ 33.422.364,52 | R\$ 12.065.987,69 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 59.199.972,75 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 18.941.470,00 |
| Índice Apurado | 31,9957% |

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

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 21.931.603,15 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.146.227,68 | 28,0245% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.684.394,71 | 25,9187% |
| Despesa Paga | R\$ 4.657.325,70 | 21,2357% |

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

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 21.931.603,15 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.146.227,68 | 28,0245% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.684.394,71 | 25,9187% |
| Despesa Paga | R\$ 4.657.325,70 | 21,2357% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada | |
|-----------------------|------------------|--------------------------|-----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ 81.211,72 | R\$ 3.419.443,21 | R\$ 3.566.003,73 | 104,2861% |

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

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|-----------------------|------------------|-------------------------------------|-----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ 81.211,72 | R\$ 3.419.443,21 | R\$ 3.525.397,73 | 103,0986% |

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\$ 59.199.972,75 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 13.621.000,00 |
| Índice Apurado | 23,0085% |

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\$ 21.931.603,15 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 7.538.626,07 | 34,3733% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.192.662,07 | 19,1170% |
| Despesa Paga | R\$ 3.487.970,04 | 15,9039% |

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

| | | |
|-------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 21.931.603,15 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 7.538.626,07 | 34,3733% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.192.662,07 | 19,1170% |
| Despesa Paga | R\$ 3.487.970,04 | 15,9039% |

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)

| Receitas | Previsão | Realização | AH% | AV% |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|---------|
| Receitas Correntes | R\$ 93.548.842,75 | R\$ 34.202.479,52 | -63,44% | 110,30% |
| Receitas de Capital | R\$ 580.000,00 | R\$ 98.982,77 | -82,93% | 0,32% |
| Deduções da Receita | R\$ -8.723.470,00 | R\$ -3.293.759,73 | -62,24% | -10,62% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 85.405.372,75 | R\$ 31.007.702,56 | -63,69% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 85.405.372,75 | R\$ 31.007.702,56 | | 100,00% |
| | | R\$ -54.397.670,19 | | -63,69% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|---------------------|-------------------|-------------------|--------|--------|
| Despesas Correntes | R\$ 82.567.115,00 | R\$ 36.064.585,89 | 56,32% | 96,33% |
| Despesas de Capital | R\$ 1.893.903,20 | R\$ 750.430,57 | 60,38% | 2,00% |
| | | | | |

| | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|---------|
| Reserva de Contingência | R\$ 860.000,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 92.120,00 | R\$ 25.281,00 | 72,56% | 0,07% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 1.800.000,00 | R\$ 600.000,00 | 66,67% | 1,60% |
| (-) 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\$ 87.213.138,20 | R\$ 37.440.297,46 | 57,07% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 87.213.138,20 | R\$ 37.440.297,46 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 49.772.840,74 | 132,94% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -6.432.594,90 | -20,75% |

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 -20,75% 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: 23:39:50