



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	6655/989/16
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Herculândia
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA
<b>Período</b>	04/2017
<b>Relator</b>	Dr. Renato Martins Costa
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-18 UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA
<b>Responsável</b>	Richardson Branco Nunes
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	700.124.749-91
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2017 a 31/01/2017; 01/02/2017 a 28/02/2017; 01/03/2017 a 31/03/2017; 01/04/2017 a 30/04/2017

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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 ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2017
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2017
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2017
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2017
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2017
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2017

PLAN LOA ATUALIZADA	4	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2017
Conciliações Bancárias Mensais	4	2017
Questionário sobre Transporte	4	2017

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 8.199.999,88	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 6.634.189,12	
<b>Variação</b>	R\$ -1.565.810,76	-19,0953%

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\$ 6.634.189,12	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 6.260.240,96	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 373.948,16	5,6367%

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\$ 336.970,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -2.063.030,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 2.400.000,00	712,2296%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

## 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 HERCULÂNDIA	R\$ 525.707,50	R\$ 2.355.187,93

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA	R\$ 0.00	R\$ 273.608,86	R\$ 0.00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA	R\$ 296.261,77	R\$ 2.311.024,80	R\$ 480.149,62

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.

## 2.7 - 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:

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
4/2016	R\$ 10.362.992,00	R\$ 20.961.318,26	49,4386%	54,0000%
8/2016	R\$ 10.444.145,16	R\$ 21.849.653,19	47,8001%	54,0000%
12/2016	R\$ 10.739.684,72	R\$ 23.549.487,34	45,6047%	54,0000%
4/2017	R\$ 10.284.961,73	R\$ 23.007.805,26	44,7021%	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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
4/2017	R\$ 23.007.805,26	R\$ -2.041.870,64	-8,8747%
12/2016	R\$ 23.549.487,34	R\$ -985.339,47	-4,1841%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 23.007.805,26	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 3.681.248,84	

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

<b>RCL</b>	R\$ 23.007.805,26	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 5.061.717,15	

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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 524.452,10	R\$ 0,00	R\$ 229.445,73	R\$ 295.006,37
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 2.356.443,33	R\$ 0,00	R\$ 44.163,13	R\$ 2.312.280,20
Consignações	R\$ 115.526,33	R\$ 595.654,64	R\$ 403.215,47	R\$ 307.965,50
Depósitos	R\$ 16.482,95	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 16.482,95
Outros	R\$ 127.990,00	R\$ 6.503.692,66	R\$ 6.491.776,52	R\$ 139.906,14
<b>Total</b>	R\$ 3.140.894,71	R\$ 7.099.347,30	R\$ 7.168.600,85	R\$ 3.071.641,16

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 19.998.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 5.925.000,00
<b>Índice Apurado</b>	29,6280%

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\$ 5.947.603,32	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.777.300,54	29,8826%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.710.323,82	28,7565%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.654.915,09	27,8249%

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\$ 5.947.603,32	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.777.300,54	29,8826%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.710.323,82	28,7565%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.654.915,09	27,8249%

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\$ -574.171,75	R\$ 463.299,35	R\$ 432.122,33	93,2707%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -574.171,75	R\$ 463.299,35	R\$ 272.091,64	58,7291%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 348.308,00	R\$ 395.485,55	113,5448%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.998.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.611.500,00
Índice Apurado	23,0598%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 5.947.603,32	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.585.546,19	26,6586%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.510.496,48	25,3967%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.448.406,92	24,3528%

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\$ 5.947.603,32	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.585.546,19	26,6586%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.510.496,48	25,3967%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.448.406,92	24,3528%

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\$ 25.628.000,00	R\$ 7.485.609,29	-70,79%	112,83%



Receitas de Capital	R\$ 2.500.000,00	R\$ 287.172,66	-88,51%	4,33%
Deduções da Receita	R\$ -3.528.000,00	R\$ -1.138.592,83	-67,73%	-17,16%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 24.600.000,00</b>	<b>R\$ 6.634.189,12</b>	-73,03%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 24.600.000,00</b>	<b>R\$ 6.634.189,12</b>		100,00%
		R\$ -17.965.810,88		-73,03%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 19.517.830,00	R\$ 5.914.868,06	69,70%	87,41%
Despesas de Capital	R\$ 4.095.870,00	R\$ 523.496,52	87,22%	7,74%
Reserva de Contingência	R\$ 1.300,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 985.000,00	R\$ 328.333,32	66,67%	4,85%
(-) 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\$ 24.600.000,00</b>	<b>R\$ 6.766.697,90</b>	72,49%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 24.600.000,00</b>	<b>R\$ 6.766.697,90</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 17.833.302,10	263,55%

<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>		R\$ -132.508,78	-2,00%
---	--	--------------------	--------

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 -2,00% 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:** 23:58:32