



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6431/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Lucianópolis  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE LUCIANÓPOLIS  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dr. Renato Martins Costa  
**Unidade Fiscalizadora** UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU  
**Responsável** HUMBERTO ZANINOTO MALDONADO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 292.787.508-16  
**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)**

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 9.276.557,81	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 8.463.786,32	
<b>Variação</b>	R\$ -812.771,49	-8,7616%

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\$ 8.463.786,32	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 8.416.826,06	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 46.960,26	0,5548%

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\$ -994.029,97	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -230.500,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -763.529,97	76,8116%

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
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUCIANÓPOLIS	R\$ 109.646,32	R\$ 449.225,48

**Movimentação no Exercício**

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUCIANÓPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 390.317,38	R\$ 1.669,84

**Posição atual**

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUCIANÓPOLIS	R\$ 109.359,58	R\$ 57.525,00	R\$ 186.290,74

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
8/2016	R\$ 6.343.437,45	R\$ 12.773.120,69	49,6624%	54,0000%
12/2016	R\$ 6.359.376,43	R\$ 13.672.357,85	46,5127%	54,0000%
4/2017	R\$ 6.312.978,79	R\$ 13.898.420,50	45,4223%	54,0000%
8/2017	R\$ 6.494.707,02	R\$ 14.254.599,35	45,5622%	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
8/2017	R\$ 14.254.599,35	R\$ -1.144.887,12	-8,0317%

4/2017	R\$ 13.898.420,50	R\$ -1.444.512,17	-10,3934%
--------	-------------------	-------------------	-----------

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\$ 14.254.599,35	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 2.280.735,89	

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\$ 14.254.599,35	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 3.136.011,85	

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\$ 109.646,32	R\$ 0,00	R\$ 286,74	R\$ 109.359,58
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 449.225,48	R\$ 0,00	R\$ 391.700,48	R\$ 57.525,00
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 755.912,61	R\$ 755.912,61	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 8.676.322,49	R\$ 8.167.227,94	R\$ 509.094,55
<b>Total</b>	<b>R\$ 558.871,80</b>	<b>R\$ 9.432.235,10</b>	<b>R\$ 9.315.127,77</b>	<b>R\$ 675.979,13</b>

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 12.326.600,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 3.842.603,51
<b>Índice Apurado</b>	31,1733%

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\$ 7.798.778,57	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.621.213,12	33,6106%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.516.969,55	32,2739%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.513.955,37	32,2352%

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\$ 7.798.778,57	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.621.213,12	33,6106%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.516.969,55	32,2739%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.513.955,37	32,2352%

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\$ 480.684,67	R\$ 567.349,35	R\$ 534.308,36	94,1763%

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\$ 480.684,67	R\$ 567.349,35	R\$ 534.214,99	94,1598%

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\$ 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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 12.326.600,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 3.488.520,00
<b>Índice Apurado</b>	28,3007%

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\$ 7.798.778,57	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.471.449,41	31,6902%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.250.373,93	28,8555%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.233.759,69	28,6424%

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\$ 7.798.778,57	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.471.449,41	31,6902%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.250.373,93	28,8555%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.233.759,69	28,6424%

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\$ 14.685.000,00	R\$ 9.579.123,00	-34,77%	113,18%
Receitas de Capital	R\$ 420.000,00	R\$ 404.789,74	-3,62%	4,78%
Deduções da Receita	R\$ -2.355.000,00	R\$ -1.520.126,42	-35,45%	-17,96%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 12.750.000,00</b>	<b>R\$ 8.463.786,32</b>	-33,62%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 12.750.000,00</b>	<b>R\$ 8.463.786,32</b>		100,00%
		R\$ -4.286.213,68		-33,62%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 12.258.600,00	R\$ 8.798.847,69	28,22%	92,30%
Despesas de Capital	R\$ 842.429,97	R\$ 494.531,65	41,30%	5,19%
Reserva de Contingência	R\$ 52.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%



Repasses de duodécimos	R\$ 363.000,00	R\$ 240.000,00	33,88%	2,52%
(-) 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\$ 13.516.529,97</b>	<b>R\$ 9.533.379,34</b>	29,47%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 13.516.529,97</b>	<b>R\$ 9.533.379,34</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 3.983.150,63	41,78%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -1.069.593,02	-12,64%

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 -12,64% da receita realizada.

## 5.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 9.983.912,74
Deduções da Receita	R\$ 1.520.126,42
Despesas Liquidadas	R\$ 8.196.144,91
Repasse de Duodécimos	R\$ 240.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 27.641,41</b>

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

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

**Data da Geração:** 03/10/2017

**Hora da Geração:** 20:47:41