



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 6626/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Bananal  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE BANANAL  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dr. Dimas Eduardo Ramalho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA  
**Responsável** JORGE DA SILVA RODRIGUES FILHO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 057.502.738-06  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 29/06/2017; 20/07/2017 a 31/12/2020  
**Responsável** EDUARDO MATTOS DE PAULA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 777.673.907-30  
**Período de Gestão** 30/06/2017 a 19/07/2017

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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.  
Não foram entregues os seguintes documentos:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017
Questionário sobre Transporte	8	2017

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 21.066.995,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 20.382.865,78	
<b>Variação</b>	R\$ -684.129,22	-3,2474%

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\$ 20.382.865,78	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 18.327.913,51	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.054.952,27	10,0818%

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\$ -3.556.618,24	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 0,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -3.556.618,24	100,0000%

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 BANANAL	R\$ 2.732.957,42	R\$ 3.898.102,49

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANANAL	R\$ 0.00	R\$ 2.026.779,77	R\$ 165.559,73

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANANAL	R\$ 1.435.712,08	R\$ 3.003.008,33	R\$ 2.210.355,07

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:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
8/2016	R\$ 14.689.323,09	R\$ 28.971.674,01	50,7024%	54,0000%
12/2016	R\$ 15.079.916,65	R\$ 29.567.509,27	51,0016%	54,0000%
4/2017	R\$ 15.347.646,19	R\$ 29.696.044,18	51,6825%	54,0000%

8/2017	R\$ 15.660.800,99	R\$ 30.438.493,22	51,4506%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 30.438.493,22	R\$ 8.763.108,04	28,7896%
4/2017	R\$ 29.696.044,18	R\$ 9.688.357,12	32,6251%

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\$ 30.438.493,22	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 4.870.158,91	

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\$ 30.438.493,22	
------------	-------------------	--

<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 6.696.468,50	

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\$ 2.732.957,42	R\$ 0,00	R\$ 1.297.245,34	R\$ 1.435.712,08
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 3.898.102,49	R\$ 0,00	R\$ 895.094,16	R\$ 3.003.008,33
Consignações	R\$ 579.513,87	R\$ 1.523.442,08	R\$ 1.474.855,50	R\$ 628.100,45
Depósitos	R\$ 34.455,69	R\$ 106.028,54	R\$ 121.466,13	R\$ 19.018,10
Outros	R\$ 3.434,86	R\$ 19.286.775,82	R\$ 17.082.494,51	R\$ 2.207.716,17
<b>Total</b>	R\$ 7.248.464,33	R\$ 20.916.246,44	R\$ 20.871.155,64	R\$ 7.293.555,13

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 19.696.200,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 6.045.322,36
<b>Índice Apurado</b>	30,6928%

---

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\$ 13.705.039,50	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.181.599,97	30,5114%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.281.129,32	23,9410%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.200.705,33	23,3542%

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\$ 13.705.039,50	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.181.599,97	30,5114%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.281.129,32	23,9410%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.200.705,33	23,3542%

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\$ -875.091,21	R\$ 4.213.968,00	R\$ 6.049.956,19	143,5691%

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\$ -875.091,21	R\$ 4.213.968,00	R\$ 4.294.092,03	101,9014%

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\$ 1.086,19	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 1.086,19

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\$ 1.236.778,48	R\$ 0.00	0,0000%

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.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.696.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.685.600,00
Índice Apurado	33,9436%

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\$ 13.705.039,50	
Despesa Empenhada	R\$ 5.738.965,09	41,8749%
Despesa Liquidada	R\$ 4.069.210,81	29,6913%
Despesa Paga	R\$ 3.821.711,69	27,8854%

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\$ 13.705.039,50	
Despesa Empenhada	R\$ 5.738.965,09	41,8749%
Despesa Liquidada	R\$ 4.069.210,81	29,6913%
Despesa Paga	R\$ 3.821.711,69	27,8854%

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\$ 34.818.090,03	R\$ 22.014.493,27	-36,77%	108,00%
Receitas de Capital	R\$ 52.000,00	R\$ 557.853,90	972,80%	2,74%
Deduções da Receita	R\$ -3.273.000,00	R\$ -2.189.481,39	-33,10%	-10,74%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 31.597.090,03</b>	<b>R\$ 20.382.865,78</b>	-35,49%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 31.597.090,03</b>	<b>R\$ 20.382.865,78</b>		100,00%
		R\$ -11.214.224,25		-35,49%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 29.570.972,36	R\$ 25.569.917,16	13,53%	94,20%
Despesas de Capital	R\$ 4.765.918,24	R\$ 726.957,92	84,75%	2,68%
Reserva de Contingência	R\$ 7.637,64			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.271.680,03	R\$ 847.786,64	33,33%	3,12%
(-) 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\$ 35.616.208,27</b>	<b>R\$ 27.144.661,72</b>	23,79%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 35.616.208,27</b>	<b>R\$ 27.144.661,72</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.471.546,55	31,21%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -6.761.795,94	-33,17%

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 -33,17% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 22.572.347,17
Deduções da Receita	R\$ 2.189.481,39
Despesas Liquidadas	R\$ 17.596.041,32
Repasse de Duodécimos	R\$ 847.786,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.939.037,82</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:** 20:53:07