



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6683/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Miracatu  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRACATU  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**Unidade Fiscalizadora** UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO  
**Responsável** EZIGOMAR PESSOA JUNIOR  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 221.089.668-11  
**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>
Questionário sobre Transporte	8	2017

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 44.467.935,47	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 40.871.572,62	
<b>Variação</b>	R\$ -3.596.362,85	-8,0875%

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\$ 40.871.572,62	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 38.483.976,76	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.387.595,86	5,8417%

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\$ -1.627.023,11	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 924.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.551.023,11	156,7908%

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 MIRACATU	R\$ 4.891.626,17	R\$ 1.702.994,05

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRACATU	R\$ 0.00	R\$ 5.388.887,89	R\$ 29.947,09

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRACATU	R\$ 767.500,79	R\$ 408.284,45	R\$ 2.198.208,49

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\$ 24.083.410,36	R\$ 59.226.303,69	40,6634%	54,0000%
12/2016	R\$ 25.975.125,30	R\$ 60.103.771,34	43,2171%	54,0000%
4/2017	R\$ 25.867.387,57	R\$ 60.494.840,23	42,7597%	54,0000%
8/2017	R\$ 27.619.716,23	R\$ 62.017.858,39	44,5351%	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\$ 62.017.858,39	R\$ -2.925.158,39	-4,7166%
4/2017	R\$ 60.494.840,23	R\$ -3.588.824,67	-5,9324%

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\$ 62.017.858,39	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.922.857,34	

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\$ 62.017.858,39	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 13.643.928,84	

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\$ 4.891.626,17	R\$ 0,00	R\$ 4.124.125,38	R\$ 767.500,79
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 1.702.994,05	R\$ 0,00	R\$ 1.294.709,60	R\$ 408.284,45
Consignações	R\$ 226.190,98	R\$ 3.653.785,34	R\$ 3.852.501,62	R\$ 27.474,70
Depósitos	R\$ 17.945,69	R\$ 39.536,38	R\$ 39.536,38	R\$ 17.945,69
Outros	R\$ 3.172.232,07	R\$ 48.673.141,55	R\$ 42.018.340,12	R\$ 9.827.033,50
<b>Total</b>	R\$ 10.010.988,96	R\$ 52.366.463,27	R\$ 51.329.213,10	R\$ 11.048.239,13

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 43.262.551,59
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 10.685.974,94
<b>Índice Apurado</b>	24,7003%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

### 3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

<b>Receita</b>	R\$ 29.620.918,92	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 7.490.564,07	25,2881%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.705.757,43	22,6386%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.475.129,51	21,8600%

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\$ 29.620.918,92	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 7.490.564,07	25,2881%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.705.757,43	22,6386%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.475.129,51	21,8600%

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\$ 4.013.768,93	R\$ 6.646.826,82	R\$ 5.834.197,06	87,7742%

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\$ 4.013.768,93	R\$ 6.646.826,82	R\$ 4.211.682,86	63,3638%

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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 3.743.296,58	R\$ 3.224.266,01	86,1344%

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\$ 43.262.551,59
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.823.391,91
Índice Apurado	31,9523%

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\$ 29.620.918,92	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 11.284.413,88	38,0961%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 10.408.774,93	35,1399%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 9.085.200,88	30,6716%

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\$ 29.620.918,92	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 11.284.413,88	38,0961%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 10.408.774,93	35,1399%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 9.085.200,88	30,6716%

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\$ 65.657.351,59	R\$ 44.110.805,77	-32,82%	107,93%
Receitas de Capital	R\$ 3.398.797,20	R\$ 422.700,00	-87,56%	1,03%
Deduções da Receita	R\$ -5.595.880,00	R\$ -3.661.933,15	-34,56%	-8,96%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 63.460.268,79</b>	<b>R\$ 40.871.572,62</b>	<b>-35,60%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%



<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 63.460.268,79</b>	<b>R\$ 40.871.572,62</b>		100,00%
		<b>R\$ -22.588.696,17</b>		-35,60%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 56.838.648,97	R\$ 42.755.649,73	24,78%	93,13%
Despesas de Capital	R\$ 5.496.237,75	R\$ 1.418.205,86	74,20%	3,09%
Reserva de Contingência	R\$ 400.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.600.100,00	R\$ 1.733.400,00	33,33%	3,78%
(-) 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\$ 65.334.986,72</b>	<b>R\$ 45.907.255,59</b>	29,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 65.334.986,72</b>	<b>R\$ 45.907.255,59</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 19.427.731,13	42,32%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -5.035.682,97	-12,32%

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 -12,32% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 44.533.505,77
Deduções da Receita	R\$ 3.661.933,15
Despesas Liquidadas	R\$ 37.086.407,02
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.733.400,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 2.965,55
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 2.051.765,60</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:** 25/10/2017  
**Hora da Geração:** 20:15:51