



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 6465/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Nova Granada  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA GRANADA  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO  
**Responsável** TANIA LIANA TOLEDO YUGAR  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 055.659.698-67  
**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>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2017
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2017
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2017
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	8	2017
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	8	2017
Publ. RREO Resultado Nominal	8	2017
Publ. RREO Resultado Primário	8	2017
Publ. RREO Restos a Pagar	8	2017

Publ. RGF Executivo	8	2017
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2017
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2017
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 31.209.195,92	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 29.989.508,11	
<b>Variação</b>	R\$ -1.219.687,81	-3,9081%

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\$ 29.989.508,11	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 28.667.929,45	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.321.578,66	4,4068%

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\$ -1.171.064,47	
---	-------------------	--

<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 627.159,50	
<b>Diferença</b>	R\$ -1.798.223,97	153,5547%

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 NOVA GRANADA	R\$ 2.586.438,62	R\$ 91.500,00

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA GRANADA	R\$ 0.00	R\$ 2.544.743,78	R\$ 22.955,40

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA GRANADA	R\$ 18.739,44	R\$ 91.500,00	R\$ 892.646,92

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\$ 20.857.671,61	R\$ 40.143.108,85	51,9583%	54,0000%
12/2016	R\$ 21.385.871,50	R\$ 41.744.221,74	51,2307%	54,0000%
4/2017	R\$ 21.435.484,25	R\$ 42.990.274,90	49,8612%	54,0000%
8/2017	R\$ 22.058.962,01	R\$ 44.303.141,93	49,7910%	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
8/2017	R\$ 44.303.141,93	R\$ -2.927.387,55	-6,6076%
4/2017	R\$ 42.990.274,90	R\$ -4.069.622,58	-9,4664%

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\$ 44.303.141,93	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 7.088.502,70	

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\$ 44.303.141,93	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 9.746.691,22	

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\$ 2.586.438,62	R\$ 0,00	R\$ 2.567.699,18	R\$ 18.739,44
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 91.500,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 91.500,00
Consignações	R\$ 15.406,65	R\$ 2.044.137,04	R\$ 2.041.351,59	R\$ 18.192,10
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 28.296.769,39	R\$ 25.198.057,45	R\$ 3.098.711,94
<b>Total</b>	R\$ 2.693.345,27	R\$ 30.340.906,43	R\$ 29.807.108,22	R\$ 3.227.143,48

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 34.270.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 8.798.400,00
<b>Índice Apurado</b>	25,6738%

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\$ 23.347.178,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.333.115,62	27,1258%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.279.989,17	26,8983%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.980.883,85	25,6172%

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\$ 23.347.178,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.333.115,62	27,1258%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.279.989,17	26,8983%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.980.883,85	25,6172%

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\$ -3.176.367,45	R\$ 4.678.900,18	R\$ 5.196.437,11	111,0611%

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\$ -3.176.367,45	R\$ 4.678.900,18	R\$ 3.810.200,73	81,4337%

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\$ 1.957.483,35	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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 34.270.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 10.619.000,00
<b>Índice Apurado</b>	30,9863%

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\$ 23.347.178,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 7.418.087,35	31,7730%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 7.105.095,20	30,4324%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.299.363,46	26,9813%

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\$ 23.347.178,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 7.418.087,35	31,7730%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 7.105.095,20	30,4324%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.299.363,46	26,9813%

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\$ 48.305.200,00	R\$ 33.600.609,27	-30,44%	112,04%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 268.210,00	0,00%	0,89%
Deduções da Receita	R\$ -5.705.200,00	R\$ -3.879.311,16	-32,00%	-12,94%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 42.600.000,00</b>	<b>R\$ 29.989.508,11</b>	-29,60%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 42.600.000,00</b>	<b>R\$ 29.989.508,11</b>		100,00%
		R\$ -12.610.491,89		-29,60%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 40.338.260,00	R\$ 28.606.373,66	29,08%	93,92%
Despesas de Capital	R\$ 2.092.804,47	R\$ 1.053.305,09	49,67%	3,46%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.200.000,00	R\$ 800.000,00	33,33%	2,63%
(-) 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\$ 43.631.064,47</b>	<b>R\$ 30.459.678,75</b>	30,19%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 43.631.064,47</b>	<b>R\$ 30.459.678,75</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.171.385,72	43,24%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -470.170,64	-1,57%

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 -1,57% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 33.868.819,27
Deduções da Receita	R\$ 3.879.311,16
Despesas Liquidadas	R\$ 27.967.517,60
Repasse de Duodécimos	R\$ 800.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.221.990,51</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:** 20:28:08