



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6523/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Restinga  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA  
**Período** 12/2017  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**Unidade Fiscalizadora** UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA  
**Responsável** AMARILDO TOMAS DO NASCIMENTO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 041.099.278-03  
**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\$ 24.634.300,00 |         |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 24.731.948,96 |         |
| <b>Variação</b>             | R\$ 97.648,96     | 0,3964% |

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

## **2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)**

|   |                   |         |
|---|-------------------|---------|
| <b>Receitas Realizadas :</b>              | R\$ 24.731.948,96 |         |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 24.451.419,78 |         |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 280.529,18    | 1,1343% |

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\$ -641.095,33 |          |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ -78.000,00  |          |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -563.095,33 | 87,8333% |

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

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

## **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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO**

|   |                   |         |
|---|-------------------|---------|
| <b>Resultado Nominal Realizado no Exercício</b>     | R\$ 0,00          |         |
| <b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b> | R\$ -2.683.314,15 |         |
| <b>Diferença</b>                                    | R\$ 2.683.314,15  | 0,0000% |

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

## 2.7 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

### Posição no exercício anterior

| <b>Órgão</b>                     | <b>RP Proces</b> | <b>RP Não Proces</b> |
|----------------------------------|------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA | R\$ 3.591.179,90 | R\$ 151.509,77       |

### Movimentação no Exercício

| <b>Nome Órgão</b>                | <b>Inscrições</b> | <b>Pagamentos</b> | <b>Cancelamentos</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA | R\$ 1.140.361,02  | R\$ 1.659.028,41  | R\$ 428.844,64       |

### Posição atual

| <b>Nome Órgão</b>                | <b>RP Proces</b> | <b>RP Não Proces</b> | <b>Red Esperada</b> |
|----------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA | R\$ 2.675.735,54 | R\$ 119.442,10       | R\$ 1.871.346,33    |

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.

## 2.8 - 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> |
|----------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| 12/2016        | R\$ 13.540.263,92 | R\$ 24.045.551,40 | 56,3109%       | 54,0000%                 |
| 4/2017         | R\$ 13.478.078,58 | R\$ 24.502.982,56 | 55,0059%       | 54,0000%                 |
| 8/2017         | R\$ 13.728.810,05 | R\$ 24.651.042,54 | 55,6926%       | 54,0000%                 |
| 12/2017        | R\$ 13.195.735,44 | R\$ 24.469.198,96 | 53,9279%       | 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.

## 2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL               | DCL              | % Dívida |
|---------|-------------------|------------------|----------|
| 12/2017 | R\$ 24.469.198,96 | R\$ 8.910.235,88 | 36,4141% |
| 8/2017  | R\$ 24.651.042,54 | R\$ 7.352.661,13 | 29,8270% |

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.

## 2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

|  |                   |         |
|--|-------------------|---------|
| <b>RCL</b>                               | R\$ 24.469.198,96 |         |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | R\$ 3.915.071,83  |         |

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.

## 2.11 - 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.

## 2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

|                                |                   |         |
|--------------------------------|-------------------|---------|
| <b>RCL</b>                     | R\$ 24.469.198,96 |         |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal</b>            | R\$ 5.383.223,77  |         |

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.

### 2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

| Nome do Órgão                    | Saldo Anterior | Receitas de Alienação | Aplicações Efetuadas | Saldo a Aplicar |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|----------------------|-----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA | R\$ 0.00       | R\$ 20.650,00         | R\$ 0.00             | R\$ -113.210,00 |

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco os valores e a sua destinação, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

### 2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

### 2.15 - 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\$ 3.591.179,90       | R\$ 1.118.670,31     | R\$ 2.034.114,67 | R\$ 2.675.735,54              |
| <b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b> | R\$ 151.509,77         | R\$ 21.690,71        | R\$ 53.758,38    | R\$ 119.442,10                |
| Consignações                                 | R\$ 1.024.084,38       | R\$ 3.398.536,61     | R\$ 2.929.022,45 | R\$ 1.493.598,54              |

|              |                             |                              |                              |                             |
|--------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Depósitos    | R\$ 0,00                    | R\$ 0,00                     | R\$ 0,00                     | R\$ 0,00                    |
| Outros       | R\$<br>1.058.695,83         | R\$<br>22.451.127,49         | R\$<br>23.165.774,85         | R\$ 344.048,47              |
| <b>Total</b> | <b>R\$<br/>5.825.469,88</b> | <b>R\$<br/>26.990.025,12</b> | <b>R\$<br/>28.182.670,35</b> | <b>R\$<br/>4.632.824,65</b> |

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 18.805.346,17 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 4.910.976,04  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 26,1148%          |

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\$ 17.441.201,68 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 4.528.897,92  | 25,9667% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 4.528.897,92  | 25,9667% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 4.431.199,42  | 25,4065% |

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\$ 17.441.201,68 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 4.528.897,92  | 25,9667% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 4.528.897,92  | 25,9667% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 4.431.199,42  | 25,4065% |

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\$ 2.334.496,94 | R\$ 6.638.340,51 | R\$ 6.694.552,24  | 100,8468% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput 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\$ 2.334.496,94 | R\$ 6.638.340,51 | R\$ 4.389.393,66             | 66,1219% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 299.642,64 | R\$ 0.00       | R\$ 0,00       | R\$ 327.138,98 |

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)

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\$ 18.805.346,17 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 4.124.537,08  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 21,9328%          |

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\$ 17.441.201,68 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 4.123.015,92  | 23,6395% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 4.119.654,30  | 23,6202% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 3.860.817,89  | 22,1362% |

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\$ 17.441.201,68 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 4.123.015,92  | 23,6395% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 4.119.654,30  | 23,6202% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 3.860.817,89  | 22,1362% |

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: ANALISE OCP

### 5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

## 6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

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

| Receitas                            | Previsão                 | Realização               | AH%     | AV%     |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|---------|
| Receitas Correntes                  | R\$ 27.792.300,00        | R\$ 27.502.021,17        | -1,04%  | 111,20% |
| Receitas de Capital                 | R\$ 35.000,00            | R\$ 262.750,00           | 650,71% | 1,06%   |
| Deduções da Receita                 | R\$ -3.193.000,00        | R\$ -3.032.822,21        | -5,02%  | -12,26% |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%   | 0,00%   |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 24.634.300,00</b> | <b>R\$ 24.731.948,96</b> | 0,40%   | 100,00% |
| Outros Ajustes                      |                          | R\$ 0,00                 |         | 0,00%   |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b>    | <b>R\$ 24.634.300,00</b> | <b>R\$ 24.731.948,96</b> |         | 100,00% |
|                                     |                          | R\$ 97.648,96            |         | 0,40%   |

| Despesas                | Fixação Final     | Execução          | AH%    | AV%    |
|-------------------------|-------------------|-------------------|--------|--------|
| Despesas Correntes      | R\$ 22.003.846,10 | R\$ 21.845.074,16 | 0,72%  | 88,80% |
| Despesas de Capital     | R\$ 2.991.575,82  | R\$ 1.655.564,40  | 44,66% | 6,73%  |
| Reserva de Contingência | R\$ 0,00          |                   |        |        |

|   |                          |                          |                  |         |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------|---------|
| Despesas Intraorçamentárias               | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%            | 0,00%   |
| Repasses de duodécimos                    | R\$ 1.100.000,00         | R\$ 1.100.000,00         | 0,00%            | 4,47%   |
| (-) 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\$ 26.095.421,92</b> | <b>R\$ 24.600.638,56</b> | 5,73%            | 100,00% |
| Outros Ajustes                            |                          | R\$ 0,00                 |                  | 0,00%   |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$ 26.095.421,92</b> | <b>R\$ 24.600.638,56</b> |                  | 100,00% |
| Economia Orçamentária                     |                          |                          | R\$ 1.494.783,36 | 6,08%   |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                          |                          | R\$ 131.310,40   | 0,53%   |

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 0,53% da receita realizada.

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

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| Receitas Realizadas   | R\$ 27.764.771,17 |
| Deduções da Receita   | R\$ 3.032.822,21  |
| Despesas Liquidadas   | R\$ 23.478.893,45 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 1.100.000,00  |
|                       |                   |

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Devolução de Duodécimos                      | R\$ 101.462,27        |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00              |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>    | <b>R\$ 254.517,78</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:** 15/03/2018

**Hora da Geração:** 07:18:39