



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Processo TC</b>           | 6749/989/16                            |
| <b>Poder</b>                 | EXECUTIVO                              |
| <b>Município</b>             | Andradina                              |
| <b>Entidade</b>              | PREFEITURA MUNICIPAL DE ANDRADINA      |
| <b>Período</b>               | 12/2017                                |
| <b>Relator</b>               | Dr. Dimas Eduardo Ramalho              |
| <b>Unidade Fiscalizadora</b> | UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA    |
| <b>Responsável</b>           | TAMIKO INOUE                           |
| <b>Cargo</b>                 | PREFEITO                               |
| <b>CPF</b>                   | 422.185.008-68                         |
| <b>Período de Gestão</b>     | 01/01/2017 a <i>dado não informado</i> |

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**

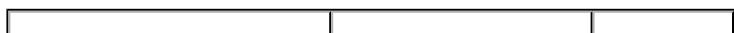
## **1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE**

### **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\$ 152.879.000,00 |          |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 150.050.429,64 |          |
| <b>Variação</b>             | R\$ -2.828.570,36  | -1,8502% |

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

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

|   |                    |         |
|---|--------------------|---------|
| <b>Receitas Realizadas :</b>              | R\$ 150.050.429,64 |         |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 145.892.775,24 |         |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 4.157.654,40   | 2,7708% |

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\$ -9.033.554,76 |          |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ -1.800.000,00 |          |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -7.233.554,76 | 80,0743% |

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\$ 8.157.705,17 |           |
| <b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b> | R\$ 0,00         |           |
| <b>Diferença</b>                                    | R\$ 8.157.705,17 | 100,0000% |

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 ANDRADINA                           | R\$ 2.482.272,20 | R\$ 4.873.354,57     |
| AGÊNCIA REGULADORA DO SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO DE ANDRADINA | R\$ 30,00        | R\$ 1.839,00         |

### Movimentação no Exercício

| <b>Nome Órgão</b>   | <b>Inscrições</b> | <b>Pagamentos</b> | <b>Cancelamentos</b> |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ANDRADINA                           | R\$ 4.108.800,02  | R\$ 6.366.461,40  | R\$ 177.801,60       |
| AGÊNCIA REGULADORA DO SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO DE ANDRADINA | R\$ 10.663,88     | R\$ 1.869,00      | R\$ 0,00             |

### Posição atual

| <b>Nome Órgão</b>   | <b>RP Proces</b> | <b>RP Não Proces</b> | <b>Red Esperada</b> |
|---|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ANDRADINA                           | R\$ 2.648.358,19 | R\$ 2.271.805,60     | R\$ 3.677.816,32    |
| AGÊNCIA REGULADORA DO SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO DE ANDRADINA | R\$ 10.663,88    | R\$ 0,00             | R\$ 934,50          |

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:

| Período | Gastos            | RCL                | % Gasto  | % Permitido Legal |
|---------|-------------------|--------------------|----------|-------------------|
| 12/2016 | R\$ 69.127.619,99 | R\$ 137.948.499,61 | 50,1112% | 54,0000%          |
| 4/2017  | R\$ 70.629.840,82 | R\$ 139.405.399,16 | 50,6651% | 54,0000%          |
| 8/2017  | R\$ 70.334.905,26 | R\$ 144.537.575,96 | 48,6620% | 54,0000%          |
| 12/2017 | R\$ 70.667.877,44 | R\$ 146.642.650,15 | 48,1905% | 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.

## 2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL                | DCL               | % Dívida |
|---------|--------------------|-------------------|----------|
| 12/2017 | R\$ 146.642.650,15 | R\$ 59.671.946,75 | 40,6921% |
| 8/2017  | R\$ 144.537.575,96 | R\$ 41.491.306,31 | 28,7062% |

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\$ 146.642.650,15 |         |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 1.010.933,78   | 0,6894% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | R\$ 23.462.824,02  |         |

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\$ 146.642.650,15 |         |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00           | 0,0000% |
| <b>Limite Legal</b>            | R\$ 32.261.383,03  |         |

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**

| <b>Nome do Órgão</b>              | <b>Saldo Anterior</b> | <b>Receitas de Alienação</b> | <b>Aplicações Efetuadas</b> | <b>Saldo a Aplicar</b> |
|-----------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ANDRADINA | R\$ 79.205,81         | R\$ 1.561.633,35             | R\$ 242.640,00              | R\$ 1.398.199,16       |

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par.único e 50, inc. I, todos 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)

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 1.010.933,78  |
| <b>Despesas de Capital Liquidadas</b>    | R\$ 5.718.479,12  |
| <b>Resultado Apurado</b>                 | R\$ -4.707.545,34 |

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §º3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá confirmar os valores in loco, informando 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\$ 2.482.272,20       | R\$ 2.648.358,19     | R\$ 2.482.272,20   | R\$ 2.648.358,19              |
| <b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b> | R\$ 4.873.354,57       | R\$ 1.460.441,83     | R\$ 4.061.990,80   | R\$ 2.271.805,60              |
| Consignações                                 | R\$ 814.091,29         | R\$ 11.744.374,28    | R\$ 11.647.010,48  | R\$ 911.455,09                |
| Depósitos                                    | R\$ 89.230,59          | R\$ 602.183,23       | R\$ 553.673,16     | R\$ 137.740,66                |
| Outros                                       | R\$ 0,00               | R\$ 141.487.959,19   | R\$ 138.686.437,85 | R\$ 2.801.521,34              |
| <b>Total</b>                                 | R\$ 8.258.948,65       | R\$ 157.943.316,72   | R\$ 157.431.384,49 | R\$ 8.770.880,88              |

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 112.602.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 31.419.480,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 27,9031%           |

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\$ 112.017.628,73 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 30.540.347,69  | 27,2639% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 30.540.347,69  | 27,2639% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 30.106.203,54  | 26,8763% |

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\$ 112.017.628,73 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 30.540.347,69  | 27,2639% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 30.540.347,69  | 27,2639% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 30.106.203,54  | 26,8763% |

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\$ 1.152.375,38 | R\$ 19.560.611,50 | R\$ 19.560.611,50 | 100,0000% |

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\$ 1.152.375,38 | R\$ 19.560.611,50 | R\$ 14.581.460,20            | 74,5450% |

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\$ 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\$ 11.099.565,77                      | R\$ 5.253.016,75       | 47,3263% |

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\$ 110.702.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 33.890.970,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 30,6146%           |

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\$ 109.638.408,14 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 33.443.661,46  | 30,5036% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 33.352.434,89  | 30,4204% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 32.656.863,27  | 29,7860% |

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\$ 109.638.408,14 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 33.443.661,46  | 30,5036% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 33.352.434,89  | 30,4204% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 32.656.863,27  | 29,7860% |

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\$<br>165.007.000,00         | R\$<br>163.015.753,94         | -1,21%  | 109,03% |
| Receitas de Capital                 | R\$ 4.925.000,00              | R\$ 3.407.779,49              | -30,81% | 2,28%   |
| Deduções da Receita                 | R\$<br>-17.498.000,00         | R\$<br>-16.904.841,41         | -3,39%  | -11,31% |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                      | R\$ 0,00                      | 0,00%   | 0,00%   |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$<br/>152.434.000,00</b> | <b>R\$<br/>149.518.692,02</b> | -1,91%  | 100,00% |
| Outros Ajustes                      |                               | R\$ 0,00                      |         | 0,00%   |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b>    | <b>R\$<br/>152.434.000,00</b> | <b>R\$<br/>149.518.692,02</b> |         | 100,00% |
|                                     |                               | R\$ -2.915.307,98             |         | -1,91%  |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|----------|---------------|----------|-----|-----|
|          | R\$           | R\$      |     |     |

|   |                               |                               |                      |         |
|---|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------|
| Despesas Correntes                        | 137.869.155,23                | 133.860.626,13                | 2,91%                | 91,10%  |
| Despesas de Capital                       | R\$<br>19.294.399,53          | R\$<br>6.657.684,18           | 65,49%               | 4,53%   |
| Reserva de Contingência                   | R\$ 0,00                      |                               |                      |         |
| Despesas Intraorçamentárias               | R\$ 0,00                      | R\$ 0,00                      | 0,00%                | 0,00%   |
| Repasses de duodécimos                    | R\$<br>6.349.000,00           | R\$<br>6.349.000,00           | 0,00%                | 4,32%   |
| (-) Devolução de duodécimos               |                               | R\$ 229.386,58                |                      | 0,16%   |
| Transf. Financeira À Adm. Indireta        | R\$ 305.000,00                | R\$ 305.000,00                | 0,00%                | 0,21%   |
| <b>Subtotal das Despesas</b>              | <b>R\$<br/>163.817.554,76</b> | <b>R\$<br/>146.942.923,73</b> | 10,30%               | 100,00% |
| Outros Ajustes                            |                               | R\$ 0,00                      |                      | 0,00%   |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$<br/>163.817.554,76</b> | <b>R\$<br/>146.942.923,73</b> |                      | 100,00% |
| Economia Orçamentária                     |                               |                               | R\$<br>16.874.631,03 | 11,48%  |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                               |                               | R\$<br>2.575.768,29  | 1,72%   |

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 1,72% da receita realizada.

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

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Receitas Realizadas                          | R\$ 166.423.533,43      |
| Deduções da Receita                          | R\$ 16.904.841,41       |
| Despesas Liquidadas                          | R\$ 139.057.868,48      |
| Repasse de Duodécimos                        | R\$ 6.349.000,00        |
| Devolução de Duodécimos                      | R\$ 179.386,58          |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 305.000,00          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>    | <b>R\$ 3.986.210,12</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:** 07/04/2018  
**Hora da Geração:** 03:40:04