



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4440/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Miracatu
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRACATU
<b>Período</b>	04/2018
<b>Relator</b>	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
<b>Responsável</b>	EZIGOMAR PESSOA JUNIOR
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	221.089.668-11
<b>Período de Gestão</b>	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>
Conciliações Bancárias Mensais	4	2018

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 24.637.651,92	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 20.181.588,25	
<b>Variação</b>	R\$ -4.456.063,67	-18,0864%

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\$ 20.181.588,25	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 18.017.820,87	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.163.767,38	10,7215%

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\$ -1.491.213,18	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 1.941.385,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -3.432.598,18	230,1883%

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\$ 5.046.903,25	R\$ 2.808.119,67

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRACATU	R\$ 0.00	R\$ 5.410.358,41	R\$ 707.551,22

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRACATU	R\$ 582.780,96	R\$ 1.154.332,33	R\$ 1.309.171,53

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
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%
12/2017	R\$ 28.401.035,31	R\$ 61.740.284,38	46,0008%	54,0000%
4/2018	R\$ 28.295.638,86	R\$ 62.485.679,02	45,2834%	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
4/2018	R\$ 62.485.679,02	R\$ -2.016.036,78	-3,2264%
12/2017	R\$ 61.740.284,38	R\$ 2.096.460,06	3,3956%

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\$ 62.485.679,02	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.997.708,64	

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\$ 62.485.679,02	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 13.746.849,38	

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\$ 5.046.903,25	R\$ 0,00	R\$ 4.464.122,29	R\$ 582.780,96
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 2.808.119,67	R\$ 0,00	R\$ 1.653.787,34	R\$ 1.154.332,33
Consignações	R\$ 60.417,78	R\$ 1.600.561,22	R\$ 1.500.974,61	R\$ 160.004,39
Depósitos	R\$ 17.945,69	R\$ 4.063,33	R\$ 4.063,33	R\$ 17.945,69
Outros	R\$ 3.888.785,19	R\$ 24.613.583,93	R\$ 25.088.914,73	R\$ 3.413.454,39
<b>Total</b>	R\$ 11.822.171,58	R\$ 26.218.208,48	R\$ 32.711.862,30	R\$ 5.328.517,76

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 46.189.550,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 11.590.736,50
<b>Índice Apurado</b>	25,0939%

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\$ 13.845.771,58	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.980.828,05	28,7512%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.878.440,95	20,7893%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.500.474,67	18,0595%

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\$ 13.845.771,58	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.980.828,05	28,7512%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.878.440,95	20,7893%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.500.474,67	18,0595%

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\$ 4.474.801,34	R\$ 3.543.725,53	R\$ 2.523.766,05	71,2179%

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\$ 4.474.801,34	R\$ 3.543.725,53	R\$ 1.887.871,70	53,2736%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 1.487.576,31	R\$ 1.269.211,63	85,3208%

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\$ 44.107.550,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.604.150,09
Índice Apurado	30,8431%

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\$ 13.845.771,58	

<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.569.420,38	69,1144%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.561.098,29	32,9422%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.461.252,30	24,9986%

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\$ 13.845.771,58	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.569.420,38	69,1144%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.561.098,29	32,9422%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.461.252,30	24,9986%

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\$ 71.785.361,13	R\$ 22.155.454,83	-69,14%	109,78%
Receitas de Capital	R\$ 3.699.946,93	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -5.805.160,00	R\$ -1.973.866,58	-66,00%	-9,78%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 69.680.148,06</b>	<b>R\$ 20.181.588,25</b>	<b>-71,04%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 69.680.148,06</b>	<b>R\$ 20.181.588,25</b>		<b>100,00%</b>



	R\$	-71,04%
	-49.498.559,81	

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 60.390.832,64	R\$ 28.636.611,63	52,58%	89,81%
Despesas de Capital	R\$ 8.018.771,63	R\$ 2.288.762,36	71,46%	7,18%
Reserva de Contingência	R\$ 333.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.879.000,00	R\$ 959.666,52	66,67%	3,01%
(-) 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\$ 71.621.604,27</b>	<b>R\$ 31.885.040,51</b>	55,48%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 71.621.604,27</b>	<b>R\$ 31.885.040,51</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 39.736.563,76	124,62%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -11.703.452,26	-57,99%

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 -57,99% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 22.155.454,83
Deduções da Receita	R\$ 1.973.866,58
Despesas Liquidadas	R\$ 17.314.536,69
Repasse de Duodécimos	R\$ 959.666,52
Devolução de Duodécimos	R\$ 7.141,23
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.914.526,27</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:** 14/09/2018  
**Hora da Geração:** 21:07:32