



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4540/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Lençóis Paulista
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE LENÇÓIS PAULISTA
<b>Período</b>	04/2018
<b>Relator</b>	Dr. Antonio Roque Citadini
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
<b>Responsável</b>	ANDERSON PRADO DE LIMA
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	248.609.968-95
<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 foram entregues no prazo estabelecido

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 89.160.214,57	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 87.460.870,30	
<b>Variação</b>	R\$ -1.699.344,27	-1,9059%

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\$ 87.460.870,30	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 77.333.184,54	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 10.127.685,76	11,5797%

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\$ -6.242.120,88	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -17.735.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 11.492.879,12	-184,1182%

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

## 2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 15.040.968,67	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 14.241.387,92	
<b>Diferença</b>	R\$ 799.580,75	5,3160%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

## 2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 304.176.973,78	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 296.096.754,65	

<b>Diferença</b>	R\$ 8.080.219,13	2,7289%
------------------	------------------	---------

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

## 2.6 - 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 LENÇÓIS PAULISTA	R\$ 381.443,57	R\$ 6.854.605,53
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS-SAAE	R\$ 753.579,61	R\$ 447.210,78
INSTITUTO PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LENÇÓIS PTA.-IPREM	R\$ 1.637.268,15	R\$ 20.581,58
CENTRO MUNICIPAL DE FORMAÇÃO PROFISSIONAL-CMFP	R\$ 0.00	R\$ 12.807,37

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE LENÇÓIS PAULISTA	R\$ 0.00	R\$ 4.193.519,66	R\$ 746.181,47
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS-SAAE	R\$ 0.00	R\$ 969.083,69	R\$ 0.00
INSTITUTO PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LENÇÓIS PTA.-IPREM	R\$ 0.00	R\$ 1.653.937,14	R\$ 0.00
CENTRO MUNICIPAL DE FORMAÇÃO PROFISSIONAL-CMFP	R\$ 0.00	R\$ 9.545,35	R\$ 150,00

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE LENÇÓIS PAULISTA	R\$ 0,00	R\$ 2.296.347,97	R\$ 1.206.009,14
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS-SAAE	R\$ 0,00	R\$ 231.706,70	R\$ 200.131,89
INSTITUTO PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LENÇÓIS PTA.-IPREM	R\$ 0,00	R\$ 3.912,59	R\$ 276.308,50
CENTRO MUNICIPAL DE FORMAÇÃO PROFISSIONAL-CMFP	R\$ 0.00	R\$ 3.112,02	R\$ 2.134,56

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:

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
4/2017	R\$ 89.255.250,38	R\$ 186.098.067,67	47,9614%	54,0000%
8/2017	R\$ 91.287.675,23	R\$ 194.198.900,49	47,0073%	54,0000%
12/2017	R\$ 93.665.000,94	R\$ 195.970.708,04	47,7954%	54,0000%
4/2018	R\$ 95.584.801,69	R\$ 200.731.400,16	47,6183%	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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
4/2018	R\$ 200.731.400,16	R\$ -50.344.767,99	-25,0807%
12/2017	R\$ 195.970.708,04	R\$ -41.298.767,18	-21,0739%

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\$ 200.731.400,16	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 32.117.024,02	

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.

## 2.10 - 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\$ 200.731.400,16	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 44.160.908,03	

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.

## 2.12 - 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\$ 381.443,57	R\$ 0,00	R\$ 381.443,57	R\$ 0,00
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 6.854.605,53	R\$ 0,00	R\$ 4.558.257,56	R\$ 2.296.347,97
Consignações	R\$ 47.578,02	R\$ 8.254.089,14	R\$ 7.471.237,48	R\$ 830.429,68
Depósitos	R\$ 4.667.130,49	R\$ 226.610,21	R\$ 452.641,80	R\$ 4.441.098,90
Outros	R\$ 4.653.556,45	R\$ 69.344.455,85	R\$ 57.536.927,69	R\$ 16.461.084,61
<b>Total</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>

	16.604.314,06	77.825.155,20	70.400.508,10	24.028.961,16
--	---------------	---------------	---------------	---------------

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 139.529.784,88
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 35.111.900,00
<b>Índice Apurado</b>	25,1644%

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\$ 49.390.370,17	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 19.982.361,47	40,4580%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 12.066.938,95	24,4318%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 11.626.378,87	23,5398%

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\$ 49.390.370,17	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 19.982.361,47	40,4580%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 12.066.938,95	24,4318%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 11.626.378,87	23,5398%

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\$ -15.304.495,52	R\$ 11.962.079,40	R\$ 31.306.496,42	261,7145%

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\$ -15.304.495,52	R\$ 11.962.079,40	R\$ 22.926.953,13	191,6636%

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\$ 4.632.040,61	R\$ 5.138.396,24	110,9316%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 137.129.784,96
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 30.475.000,00
<b>Índice Apurado</b>	22,2235%

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\$ 49.390.370,17	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 27.456.908,93	55,5916%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 16.471.135,66	33,3489%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 10.118.844,83	20,4875%

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\$ 49.390.370,17	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 27.456.908,93	55,5916%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 16.471.135,66	33,3489%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 10.118.844,83	20,4875%

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\$ 208.345.479,11	R\$ 74.168.534,43	-64,40%	111,59%
Receitas de Capital	R\$ 515.440,80	R\$ 557.389,70	8,14%	0,84%
Deduções da Receita	R\$ -22.228.300,00	R\$ -8.303.640,08	-62,64%	-12,49%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 57.025,94	R\$ 40.983,84	-28,13%	0,06%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 186.689.645,85</b>	<b>R\$ 66.463.267,89</b>	-64,40%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 186.689.645,85</b>	<b>R\$ 66.463.267,89</b>		100,00%
		R\$ -120.226.377,96		-64,40%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 159.454.057,32	R\$ 129.104.634,96	19,03%	85,22%
Despesas de Capital	R\$ 12.109.348,32	R\$ 3.383.704,48	72,06%	2,23%
Reserva de Contingência	R\$ 255.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 16.420.380,00	R\$ 16.384.020,50	0,22%	10,81%
Repasse de duodécimos	R\$ 4.410.000,00	R\$ 1.470.000,00	66,67%	0,97%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 3.781.000,00	R\$ 1.161.554,83	69,28%	0,77%

<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 196.429.785,64</b>	<b>R\$ 151.503.914,77</b>	22,87%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 196.429.785,64</b>	<b>R\$ 151.503.914,77</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 44.925.870,87	29,65%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -85.040.646,88	-127,95%

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 -127,95% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 74.766.907,97
Deduções da Receita	R\$ 8.303.640,08
Despesas Liquidadas	R\$ 64.252.077,04
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.470.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 568.000,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 173.190,85</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

