



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4313/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Santana da Ponte Pensa  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DA PONTE Pensa  
**Período** 04/2018  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**Unidade Fiscalizadora** UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS  
**Responsável** *Dado não informado*  
**Cargo**  
**CPF**  
**Período de Gestão** 01/01/2018 a 30/04/2018

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\$ 3.866.666,76 |         |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 3.997.116,80 |         |
| <b>Variação</b>             | R\$ 130.450,04   | 3,3737% |

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\$ 3.997.116,80 |         |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 3.718.556,00 |         |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 278.560,80   | 6,9690% |

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\$ -1.652.865,63 |           |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ 135.000,00    |           |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -1.787.865,63 | 108,1676% |

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 SANTANA DA PONTE PENSE | R\$<br>135.761,19 | R\$<br>315.029,77 |

#### Movimentação no Exercício

| Nome Órgão                                     | Inscrições | Pagamentos        | Cancelamentos |
|--|------------|-------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DA PONTE PENSE | R\$ 0.00   | R\$<br>122.460,60 | R\$ 0.00      |

#### Posição atual

| Nome Órgão                                     | RP Proces        | RP Não Proces     | Red Esperada     |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DA PONTE PENSE | R\$<br>30.510,59 | R\$<br>297.819,77 | R\$<br>75.131,88 |

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\$ 5.824.524,85 | R\$ 12.619.189,38 | 46,1561% | 54,0000%          |
| 8/2017  | R\$ 6.099.736,34 | R\$ 13.298.421,63 | 45,8681% | 54,0000%          |
| 12/2017 | R\$ 6.365.563,20 | R\$ 12.589.317,27 | 50,5632% | 54,0000%          |
| 4/2018  | R\$ 6.584.992,22 | R\$ 11.512.679,81 | 57,1977% | 54,0000%          |

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal, no quadrimestre ora analisado, superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada lei.

Torna-se necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado 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.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL | DCL | % Dívida |
|---------|-----|-----|----------|
|---------|-----|-----|----------|

|         |                   |                   |           |
|---------|-------------------|-------------------|-----------|
| 4/2018  | R\$ 11.512.679,81 | R\$ -5.292.293,95 | -45,9693% |
| 12/2017 | R\$ 12.589.317,27 | R\$ -4.603.524,51 | -36,5669% |

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\$ 11.512.679,81 |          |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 0.00          | 0,00000% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | R\$ 1.842.028,76  |          |

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\$ 11.512.679,81 |          |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00          | 0,00000% |
| <b>Limite Legal</b>            | R\$ 2.532.789,55  |          |

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,00000% 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

|  | Saldo Período | Movimento do Período | Saldo Para o |
|--|---------------|----------------------|--------------|
|  |               |                      |              |

| Nomenclatura                                 | Anterior              | Inscrição               | Baixa                   | Período Seguinte        |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>     | R\$ 135.761,19        | R\$ 0,00                | R\$ 105.250,60          | R\$ 30.510,59           |
| <b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b> | R\$ 315.029,77        | R\$ 0,00                | R\$ 17.210,00           | R\$ 297.819,77          |
| Consignações                                 | R\$ 61.621,85         | R\$ 358.698,98          | R\$ 350.771,89          | R\$ 69.548,94           |
| Depósitos                                    | R\$ 234,45            | R\$ 57.140,40           | R\$ 49.054,12           | R\$ 8.320,73            |
| Outros                                       | R\$ 320.637,11        | R\$ 4.049.935,16        | R\$ 3.535.661,19        | R\$ 834.911,08          |
| <b>Total</b>                                 | <b>R\$ 833.284,37</b> | <b>R\$ 4.465.774,54</b> | <b>R\$ 4.057.947,80</b> | <b>R\$ 1.241.111,11</b> |

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 11.958.950,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 3.554.870,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 29,7256%          |

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\$ 3.801.555,78 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.280.708,74 | 33,6891% |
|                          |                  |          |

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.254.766,86 | 33,0067% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 1.218.530,04 | 32,0535% |

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\$ 3.801.555,78 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.280.708,74 | 33,6891% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.254.766,86 | 33,0067% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 1.218.530,04 | 32,0535% |

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\$ -23.267,22        | R\$ 127.521,81 | R\$ 114.440,02           | 89,7415% |

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\$ -23.267,22        | R\$ 127.521,81 | R\$ 97.396,79                       | 76,3766% |

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

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Aplic. Financ.</b> | <b>Desp Empenhada</b> | <b>Saldo Atual</b> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|

|          |          |          |          |
|----------|----------|----------|----------|
| 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\$ 213.133,69                         | R\$ 1.886.751,25       | 885,2431% |

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\$ 11.080.950,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 2.501.400,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 22,5739%          |

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\$ 3.801.555,78 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.108.679,38 | 29,1638% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 778.109,39   | 20,4682% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 692.670,19   | 18,2207% |

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\$ 3.801.555,78 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.108.679,38 | 29,1638% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 778.109,39   | 20,4682% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 692.670,19   | 18,2207% |

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\$ 13.702.400,00        | R\$ 4.647.223,15        | -66,08%    | 116,26%    |
| Receitas de Capital                 | R\$ 41.000,00            | R\$ 87.148,90           | 112,56%    | 2,18%      |
| Deduções da Receita                 | R\$ -2.143.400,00        | R\$ -737.255,25         | -65,60%    | -18,44%    |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                | 0,00%      | 0,00%      |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 11.600.000,00</b> | <b>R\$ 3.997.116,80</b> | -65,54%    | 100,00%    |
| Outros Ajustes                      |                          | R\$ 0,00                |            | 0,00%      |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b>    | <b>R\$ 11.600.000,00</b> | <b>R\$ 3.997.116,80</b> |            | 100,00%    |
|                                     |                          | R\$ -7.602.883,20       |            | -65,54%    |

| <b>Despesas</b>    | <b>Fixação Final</b> | <b>Execução</b>  | <b>AH%</b> | <b>AV%</b> |
|--------------------|----------------------|------------------|------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 11.227.289,73    | R\$ 4.729.117,59 | 57,88%     | 96,63%     |
|                    | R\$                  |                  |            |            |



|   |                          |                         |                  |         |
|---|--------------------------|-------------------------|------------------|---------|
| Despesas de Capital                       | 1.336.515,90             | R\$ 25.095,35           | 98,12%           | 0,51%   |
| Reserva de Contingência                   | R\$ 30.000,00            |                         |                  |         |
| Despesas Intraorçamentárias               | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                | 0,00%            | 0,00%   |
| Repasses de duodécimos                    | R\$ 370.000,00           | R\$ 140.000,00          | 62,16%           | 2,86%   |
| (-) 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\$ 12.963.805,63</b> | <b>R\$ 4.894.212,94</b> | 62,25%           | 100,00% |
| Outros Ajustes                            |                          | R\$ 0,00                |                  | 0,00%   |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$ 12.963.805,63</b> | <b>R\$ 4.894.212,94</b> |                  | 100,00% |
| Economia Orçamentária                     |                          |                         | R\$ 8.069.592,69 | 164,88% |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                          |                         | R\$ -897.096,14  | -22,44% |

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 -22,44% da receita realizada.

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

|                     |                  |
|---------------------|------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 4.734.372,05 |
| Deduções da Receita | R\$ 737.255,25   |
|                     |                  |

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Despesas Liquidadas                          | R\$ 3.603.419,86      |
| Repasse de Duodécimos                        | R\$ 140.000,00        |
| Devolução de Duodécimos                      | R\$ 0,00              |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00              |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>    | <b>R\$ 253.696,94</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:** 21:17:08