



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4398/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Canas
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAS
Período 04/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável LUCEMIR DO AMARAL
Cargo PREFEITO
CPF 252.004.508-61
Período de Gestão 13/08/2014 a *dado não informado*

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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|---------------------------|-----|------|
| PARECER CONSELHO SAUDE | 4 | 2018 |
| ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE | 4 | 2018 |

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|---|-----|------|
| ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Nominal | 4 | 2018 |

| | | |
|--|---|------|
| Publ. RREO Resultado Primário | 4 | 2018 |
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 4 | 2018 |
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 4 | 2018 |
| PLAN LDO ATUALIZADA | 4 | 2018 |
| PLAN LOA ATUALIZADA | 4 | 2018 |
| PLAN PPA ATUALIZADO | 4 | 2018 |
| Questionário sobre Transporte | 4 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 6.454.565,47 | |
| Realização acumulada | R\$ 6.971.367,29 | |
| Variação | R\$ 516.801,82 | 8,0068% |

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)

| | | |
|---|------------------|----------|
| Receitas Realizadas : | R\$ 6.971.367,29 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 5.771.867,73 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 1.199.499,56 | 17,2061% |

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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 CANAS | R\$ 885.599,12 | R\$ 328.278,99 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|-------------------------------|------------|------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAS | R\$ 0.00 | R\$ 1.091.203,56 | R\$ 847,65 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|-------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAS | R\$ 93.536,42 | R\$ 28.290,48 | R\$ 202.313,18 |

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\$ 9.537.033,77 | R\$ 16.620.564,52 | 57,3809% | 54,0000% |
| 8/2017 | R\$ 9.692.963,56 | R\$ 17.025.974,22 | 56,9304% | 54,0000% |
| 12/2017 | R\$ 9.853.260,50 | R\$ 17.154.210,84 | 57,4393% | 54,0000% |
| 4/2018 | R\$ 9.944.132,12 | R\$ 18.152.750,25 | 54,7803% | 54,0000% |

A entidade, em razão de ocorrência anterior de excesso ao limite legal, ficou sujeita às regras impostas pelo artigo 23 da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000.

Diante do percentual apurado neste quadrimestre e acima demonstrado, verificamos que não foi observada a sistemática de recondução ao limite legal na época própria exigido pelo art. 23 da LRF, razão pela qual a entidade se encontra em recondução pendente, cabendo a manutenção das vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, enquanto perdurar a inadimplência de recondução, ficando também sujeito às vedações impostas no §3º do artigo 23.

Esclareça-se ainda que cabem emissões de alertas ao Poder em tela, haja vista que o percentual apurado provoca a incidência das regras traçadas pelo art. 59, § 1º, inciso II e artigo 22, parágrafo único, da mencionada Lei.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL | DCL | % Dívida |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 4/2018 | R\$ 18.152.750,25 | R\$ -503.649,79 | -2,7745% |
| 12/2017 | R\$ 17.154.210,84 | R\$ 1.146.719,99 | 6,6848% |

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\$ 18.152.750,25 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 2.904.440,04 | |

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\$ 18.152.750,25 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 3.993.605,05 | |

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 | |
| <u>Restos a Pagar Processados</u> | R\$ 885.599,12 | R\$ 0,00 | R\$ 792.062,70 | R\$ 93.536,42 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 328.278,99 | R\$ 0,00 | R\$ 299.988,51 | R\$ 28.290,48 |
| Consignações | R\$ 201.907,07 | R\$ 565.341,62 | R\$ 557.708,52 | R\$ 209.540,17 |
| Depósitos | R\$ 648,40 | R\$ 2.311,74 | R\$ 2.760,71 | R\$ 199,43 |
| Outros | R\$ 0,00 | R\$ 5.961.195,40 | R\$ 6.085.470,07 | R\$ -124.274,67 |
| Total | R\$ 1.416.433,58 | R\$ 6.528.848,76 | R\$ 7.737.990,51 | R\$ 207.291,83 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 15.166.500,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.476.700,00 |
| Índice Apurado | 29,5170% |

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

| | | |
|--------------------------|------------------|----------|
| Receita | R\$ 4.545.067,84 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.632.048,30 | 35,9081% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.443.844,32 | 31,7673% |
| Despesa Paga | R\$ 1.352.889,45 | 29,7661% |

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

| | | |
|--------------------------|------------------|----------|
| Receita | R\$ 4.545.067,84 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.632.048,30 | 35,9081% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.443.844,32 | 31,7673% |
| Despesa Paga | R\$ 1.352.889,45 | 29,7661% |

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\$ -1.924.579,95 | R\$ 1.321.140,51 | R\$ 1.118.985,61 | 84,6985% |

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

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|-------------------|------------------|------------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -1.924.579,95 | R\$ 1.321.140,51 | R\$ 921.870,57 | 69,7784% |

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\$ 338.287,30 | R\$ 613.932,50 | 181,4826% |

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

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 14.446.500,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 2.724.500,00 |
| Índice Apurado | 18,8592% |

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\$ 4.545.067,84 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.200.942,01 | 26,4230% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.003.583,22 | 22,0807% |
| Despesa Paga | R\$ 830.229,71 | 18,2666% |

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

| | | |
|--------------------------|------------------|----------|
| Receita | R\$ 4.545.067,84 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.200.942,01 | 26,4230% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.003.583,22 | 22,0807% |
| Despesa Paga | R\$ 830.229,71 | 18,2666% |

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\$ 21.246.416,00 | R\$ 7.154.879,66 | -66,32% | 102,63% |
| Receitas de Capital | R\$ 955.000,00 | R\$ 614.467,28 | -35,66% | 8,81% |
| Deduções da Receita | R\$ -2.440.200,00 | R\$ -797.979,65 | -67,30% | -11,45% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 19.761.216,00 | R\$ 6.971.367,29 | -64,72% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 19.761.216,00 | R\$ 6.971.367,29 | | 100,00% |
| | | R\$ -12.789.848,71 | | -64,72% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 16.643.216,00 | R\$ 6.382.086,81 | 61,65% | 87,67% |
| Despesas de Capital | R\$ 2.000.000,00 | R\$ 587.730,27 | 70,61% | 8,07% |
| Reserva de Contingência | R\$ 150.000,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasse de duodécimos | R\$ 968.000,00 | R\$ 310.264,55 | 67,95% | 4,26% |
| (-) Devolução de duodécimos | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Transf. Financeira À Adm. Indireta | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Despesas | R\$ 19.761.216,00 | R\$ 7.280.081,63 | 63,16% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 19.761.216,00 | R\$ 7.280.081,63 | | 100,00% |
| | | | | |

| | | | |
|---|--|----------------------|---------|
| Economia Orçamentária | | R\$ 12.481.134,37 | 171,44% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | R\$ -308.714,34 | -4,43% |

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 -4,43% da receita realizada.

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

| | |
|--|-------------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 7.769.346,94 |
| Deduções da Receita | R\$ 797.979,65 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 5.516.627,40 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 310.264,55 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 1.144.475,34 |

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: 21:19:08