



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4041/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Angatuba  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ANGATUBA  
**Período** 04/2018  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA  
**Responsável** LUIZ ANTÔNIO MACHADO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 033.108.288-83  
**Período de Gestão** 01/01/2018 a 31/12/2018

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

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  |
|---|-----|------|
| ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS           | 4   | 2018 |
| PARECER CONSELHO SAUDE                              | 4   | 2018 |
| ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE                           | 4   | 2018 |
| Publ. RREO Dem. Apuração RCL                        | 4   | 2018 |
| Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias | 4   | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Nominal                        | 4   | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Primário                       | 4   | 2018 |
| Publ. RREO Restos a Pagar                           | 4   | 2018 |
|   |     |      |

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

| <b>Tipo de Documento</b>   | <b>Mês</b> | <b>Ano</b> |
|--|------------|------------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL   | 4          | 2018       |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE   | 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       |
| Conciliações Bancárias Mensais   | 4          | 2018       |
| Questionário sobre Transporte  | 4          | 2018       |
| Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal  | 4          | 2018       |

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

|                             |                    |           |
|-----------------------------|--------------------|-----------|
| <b>Previsão acumulada</b>   | R\$ 81.600.000,00  |           |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 24.751.539,42  |           |
| <b>Variação</b>             | R\$ -56.848.460,58 | -69,6672% |

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\$ 24.751.539,42 |  |
|------------------------------|-------------------|--|

|   |                   |         |
|---|-------------------|---------|
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 24.051.553,85 |         |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 699.985,57    | 2,8280% |

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\$ -2.746.006,74 |          |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ -301.000,00   |          |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -2.445.006,74 | 89,0386% |

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

| <b>Órgão</b>                     | <b>RP Proces</b> | <b>RP Não Proces</b> |
|----------------------------------|------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ANGATUBA | R\$ 3.721.738,26 | R\$ 105.682,28       |

### Movimentação no Exercício

| <b>Nome Órgão</b>                | <b>Inscrições</b> | <b>Pagamentos</b> | <b>Cancelamentos</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ANGATUBA | R\$ 0.00          | R\$ 3.110.831,91  | R\$ 463.291,10       |

**Posição atual**

| Nome Órgão                          | RP Proces         | RP Não<br>Proces | Red<br>Esperada   |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE<br>ANGATUBA | R\$<br>246.440,00 | R\$ 6.857,53     | R\$<br>637.903,93 |

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\$ 34.865.416,74 | R\$ 69.264.137,50 | 50,3369% | 54,0000%          |
| 8/2017  | R\$ 35.494.896,89 | R\$ 72.302.372,98 | 49,0923% | 54,0000%          |
| 12/2017 | R\$ 36.038.891,54 | R\$ 71.356.721,22 | 50,5053% | 54,0000%          |
| 4/2018  | R\$ 37.194.091,04 | R\$ 74.295.390,42 | 50,0624% | 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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

**2.8 - GF28 - Dívida Consolidada**

| Período | RCL               | DCL               | % Dívida |
|---------|-------------------|-------------------|----------|
| 4/2018  | R\$ 74.295.390,42 | R\$ -1.244.172,41 | -1,6746% |
| 12/2017 | R\$ 71.356.721,22 | R\$ 3.108.586,36  | 4,3564%  |

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\$ 74.295.390,42 |         |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | R\$ 11.887.262,46 |         |

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\$ 74.295.390,42 |         |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal</b>            | R\$ 16.344.985,89 |         |

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\$ 3.721.738,26       | R\$ 0,00             | R\$ 3.475.298,26 | R\$ 246.440,00                |
| <b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b> | R\$ 105.682,28         | R\$ 0,00             | R\$ 98.824,75    | R\$ 6.857,53                  |
| Consignações                                 | R\$ 500,00             | R\$ 1.243.380,36     | R\$ 1.243.880,36 | R\$ 0,00                      |
| Depósitos                                    | R\$ 0,00               | R\$ 959.120,41       | R\$ 955.254,48   | R\$ 3.865,93                  |

|              |                  |                   |                   |                  |
|--------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Outros       | R\$ 0,00         | R\$ 31.197.215,22 | R\$ 25.742.167,76 | R\$ 5.455.047,46 |
| <b>Total</b> | R\$ 3.827.920,54 | R\$ 33.399.715,99 | R\$ 31.515.425,61 | R\$ 5.712.210,92 |

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 59.240.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 17.924.193,37 |
| <b>Índice Apurado</b>              | 30,2569%          |

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\$ 18.179.314,90 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 5.944.587,60  | 32,6997% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 5.454.270,69  | 30,0026% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 5.030.404,79  | 27,6710% |

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\$ 18.179.314,90 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 5.944.587,60  | 32,6997% |

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 5.454.270,69 | 30,0026% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 5.030.404,79 | 27,6710% |

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\$ -2.065.817,93 | R\$ 5.415.462,04 | R\$ 6.225.708,06  | 114,9617% |

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\$ -2.065.817,93 | R\$ 5.415.462,04 | R\$ 4.708.920,04             | 86,9532% |

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

### 4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 59.240.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 19.760.474,19 |
| <b>Índice Apurado</b>              | 33,3566%          |

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\$ 18.179.314,90 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 6.135.072,04  | 33,7475% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 4.101.502,44  | 22,5614% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 3.422.130,88  | 18,8243% |

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\$ 18.179.314,90 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 6.135.072,04  | 33,7475% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 4.101.502,44  | 22,5614% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 3.422.130,88  | 18,8243% |

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\$ 88.946.000,00        | R\$ 28.142.006,09        | -68,36%  | 113,70% |
| Receitas de Capital                 | R\$ 2.674.000,00         | R\$ 0,00                 | -100,00% | 0,00%   |
| Deduções da Receita                 | R\$ -10.020.000,00       | R\$ -3.390.466,67        | -66,16%  | -13,70% |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%    | 0,00%   |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 81.600.000,00</b> | <b>R\$ 24.751.539,42</b> | -69,67%  | 100,00% |
| Outros Ajustes                      |                          | R\$ 0,00                 |          | 0,00%   |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b>    | <b>R\$ 81.600.000,00</b> | <b>R\$ 24.751.539,42</b> |          | 100,00% |
|                                     |                          | R\$ -56.848.460,58       |          | -69,67% |

| Despesas                           | Fixação Final     | Execução          | AH%    | AV%    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|--------|
| Despesas Correntes                 | R\$ 75.871.926,05 | R\$ 32.986.395,48 | 56,52% | 96,64% |
| Despesas de Capital                | R\$ 6.781.580,69  | R\$ 542.054,70    | 92,01% | 1,59%  |
| Reserva de Contingência            | R\$ 100.000,00    |                   |        |        |
| Despesas Intraorçamentárias        | R\$ 0,00          | R\$ 0,00          | 0,00%  | 0,00%  |
| Repasse de duodécimos              | R\$ 605.500,00    | R\$ 605.500,00    | 0,00%  | 1,77%  |
| (-) 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\$<br/>83.359.006,74</b> | <b>R\$<br/>34.133.950,18</b> | 59,05%               | 100,00% |
| Outros Ajustes                            |                              | R\$ 0,00                     |                      | 0,00%   |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$<br/>83.359.006,74</b> | <b>R\$<br/>34.133.950,18</b> |                      | 100,00% |
| Economia Orçamentária                     |                              |                              | R\$<br>49.225.056,56 | 144,21% |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                              |                              | R\$<br>-9.382.410,76 | -37,91% |

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 -37,91% da receita realizada.

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

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Receitas Realizadas                          | R\$ 28.142.006,09     |
| Deduções da Receita                          | R\$ 3.390.466,67      |
| Despesas Liquidadas                          | R\$ 23.593.240,78     |
| Repasse de Duodécimos                        | R\$ 605.500,00        |
| Devolução de Duodécimos                      | R\$ 0,00              |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00              |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>    | <b>R\$ 552.798,64</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:** 21:25:25