



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4248/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Pedranópolis  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRANÓPOLIS  
**Período** 04/2018  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS  
**Responsável** MARCOS ADRIANO DA SILVA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 093.625.128-07  
**Período de Gestão** 01/01/2018 a 31/01/2018; 01/02/2018 a 28/02/2018; 01/03/2018 a 31/03/2018; 01/04/2018 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\$ 5.566.666,88 |  |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 4.902.715,66 |  |

|                 |                 |           |
|-----------------|-----------------|-----------|
| <b>Variação</b> | R\$ -663.951,22 | -11,9273% |
|-----------------|-----------------|-----------|

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\$ 4.902.715,66 |          |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 4.905.173,18 |          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ -2.457,52    | -0,0501% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

## 2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| <b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>          | R\$ -654.000,00 |           |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ 60.000,00   |           |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -714.000,00 | 109,1743% |

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 PEDRANÓPOLIS | R\$ 609.143,42 | R\$ 1.121.470,55 |

### Movimentação no Exercício

| Nome Órgão                           | Inscrições | Pagamentos     | Cancelamentos |
|--------------------------------------|------------|----------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRANÓPOLIS | R\$ 0.00   | R\$ 895.063,85 | R\$ 0.00      |

### Posição atual

| Nome Órgão                           | RP Proces     | RP Não Proces  | Red Esperada   |
|--------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRANÓPOLIS | R\$ 71.212,55 | R\$ 764.337,57 | R\$ 288.435,89 |

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\$ 8.406.524,83 | R\$ 16.892.141,99 | 49,7659% | 54,0000%          |
| 8/2017  | R\$ 8.713.251,27 | R\$ 17.242.575,72 | 50,5334% | 54,0000%          |
| 12/2017 | R\$ 9.002.320,87 | R\$ 16.265.727,28 | 55,3453% | 54,0000%          |
| 4/2018  | R\$ 8.909.178,89 | R\$ 14.706.804,28 | 60,5786% | 54,8970%          |

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária 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, estando sujeito às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada. Esclareça-se que o percentual encontrava-se no quadrimestre anterior acima do limite legal e que foi efetuada a recondução em percentual abaixo do exigido no art. 23 da LRF, ficando sujeito às vedações impostas no seu §3º.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

| <b>Período</b> | <b>RCL</b>        | <b>DCL</b>     | <b>% Dívida</b> |
|----------------|-------------------|----------------|-----------------|
| 4/2018         | R\$ 14.706.804,28 | R\$ -84.491,57 | -0,5745%        |
| 12/2017        | R\$ 16.265.727,28 | R\$ 810.440,32 | 4,9825%         |

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\$ 14.706.804,28 |         |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | R\$ 2.353.088,68  |         |

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\$ 14.706.804,28 |         |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal</b>            | R\$ 3.235.496,94  |         |

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\$ 609.143,42         | R\$ 0,00             | R\$ 537.930,87   | R\$ 71.212,55                 |
| <b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b> | R\$ 1.121.470,55       | R\$ 0,00             | R\$ 357.132,98   | R\$ 764.337,57                |
| Consignações                                 | R\$ 105.896,40         | R\$ 329.009,72       | R\$ 377.369,62   | R\$ 57.536,50                 |
| Depósitos                                    | R\$ 0,00               | R\$ 11.751,66        | R\$ 0,00         | R\$ 11.751,66                 |
| Outros                                       | R\$ 42.904,09          | R\$ 5.183.763,99     | R\$ 4.447.563,51 | R\$ 779.104,57                |
| <b>Total</b>                                 | R\$ 1.879.414,46       | R\$ 5.524.525,37     | R\$ 5.719.996,98 | R\$ 1.683.942,85              |

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 16.653.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 5.219.000,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 31,3397%          |

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\$ 4.495.757,46 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.444.245,15 | 32,1246% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.371.509,82 | 30,5068% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 1.204.440,57 | 26,7906% |

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\$ 4.495.757,46 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.444.245,15 | 32,1246% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.371.509,82 | 30,5068% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 1.204.440,57 | 26,7906% |

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\$ -844.042,13       | R\$ 284.550,35 | R\$ 382.806,70           | 134,5304% |

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

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Receita</b> | <b>Despesa Empenhada Magistério</b> |           |
|-----------------------|----------------|-------------------------------------|-----------|
|                       |                | <b>R\$</b>                          | <b>%</b>  |
| R\$ -844.042,13       | R\$ 284.550,35 | R\$ 342.652,91                      | 120,4191% |

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\$ 269.156,24                         | R\$ 1.117.147,04       | 415,0552% |

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\$ 15.953.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 3.477.325,35  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 21,7973%          |

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\$ 4.495.757,46 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.576.227,16 | 35,0603% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.012.758,08 | 22,5270% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 735.968,96   | 16,3703% |

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\$ 4.495.757,46 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.576.227,16 | 35,0603% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.012.758,08 | 22,5270% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 735.968,96   | 16,3703% |

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\$ 19.639.000,00        | R\$ 5.555.603,69        | -71,71%    | 113,32%    |
| Receitas de Capital                 | R\$ 138.000,00           | R\$ 201.895,09          | 46,30%     | 4,12%      |
| Deduções da Receita                 | R\$ -3.077.000,00        | R\$ -854.783,12         | -72,22%    | -17,43%    |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                | 0,00%      | 0,00%      |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 16.700.000,00</b> | <b>R\$ 4.902.715,66</b> | -70,64%    | 100,00%    |
| Outros Ajustes                      |                          | R\$ 0,00                |            | 0,00%      |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b>    | <b>R\$ 16.700.000,00</b> | <b>R\$ 4.902.715,66</b> |            | 100,00%    |
|                                     |                          | R\$ -11.797.284,34      |            | -70,64%    |

| <b>Despesas</b> | <b>Fixação Final</b> | <b>Execução</b> | <b>AH%</b> | <b>AV%</b> |
|-----------------|----------------------|-----------------|------------|------------|
|                 |                      |                 |            |            |



|   |                              |                             |                      |         |
|---|------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------|
| Despesas Correntes                        | R\$<br>15.498.045,93         | R\$<br>6.567.971,04         | 57,62%               | 89,55%  |
| Despesas de Capital                       | R\$ 984.054,07               | R\$<br>520.107,10           | 47,15%               | 7,09%   |
| Reserva de Contingência                   | R\$ 117.900,00               |                             |                      |         |
| Despesas Intraorçamentárias               | R\$ 0,00                     | R\$ 0,00                    | 0,00%                | 0,00%   |
| Repasses de duodécimos                    | R\$ 738.000,00               | R\$<br>246.000,00           | 66,67%               | 3,35%   |
| (-) 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/>17.338.000,00</b> | <b>R\$<br/>7.334.078,14</b> | 57,70%               | 100,00% |
| Outros Ajustes                            |                              | R\$ 0,00                    |                      | 0,00%   |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$<br/>17.338.000,00</b> | <b>R\$<br/>7.334.078,14</b> |                      | 100,00% |
| Economia Orçamentária                     |                              |                             | R\$<br>10.003.921,86 | 136,40% |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                              |                             | R\$<br>-2.431.362,48 | -49,59% |

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 -49,59% da receita realizada.

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

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Receitas Realizadas                          | R\$ 5.757.498,78      |
| Deduções da Receita                          | R\$ 854.783,12        |
| Despesas Liquidadas                          | R\$ 4.683.853,24      |
| Repasse de Duodécimos                        | R\$ 246.000,00        |
| Devolução de Duodécimos                      | R\$ 0,00              |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00              |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>    | <b>R\$ -27.137,58</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:** 22:37:36