



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4158/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Irapuã  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE IRAPUA  
**Período** 04/2018  
**Relator** Dr. Dimas Eduardo Ramalho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO  
**Responsável** HAROLDO JOSÉ PEREIRA CIOCCA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 080.769.748-60  
**Período de Gestão** 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2018

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 7.675.066,64	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 7.334.222,40	
<b>Variação</b>	R\$ -340.844,24	-4,4409%

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\$ 7.334.222,40	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 6.625.536,41	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 708.685,99	9,6627%

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\$ -140.900,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 500.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -640.900,00	454,8616%

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 IRAPUA	R\$ 1.266.212,13	R\$ 1.102.449,09

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE IRAPUA	R\$ 0.00	R\$ 1.009.405,95	R\$ 8.454,26

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE IRAPUA	R\$ 500.317,79	R\$ 850.483,22	R\$ 394.777,18

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\$ 10.348.939,10	R\$ 18.869.403,33	54,8451%	54,0000%
8/2017	R\$ 10.772.610,56	R\$ 19.892.629,50	54,1538%	54,5634%
12/2017	R\$ 10.686.517,52	R\$ 19.850.080,87	53,8361%	54,0000%
4/2018	R\$ 10.677.673,94	R\$ 20.996.090,82	50,8555%	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\$ 20.996.090,82	R\$ -152.933,30	-0,7284%
12/2017	R\$ 19.850.080,87	R\$ 1.306.944,79	6,5841%

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\$ 20.996.090,82	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.359.374,53	

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\$ 20.996.090,82	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.619.139,98	

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\$ 1.266.212,13	R\$ 0,00	R\$ 765.894,34	R\$ 500.317,79
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 1.102.449,09	R\$ 0,00	R\$ 251.965,87	R\$ 850.483,22
Consignações	R\$ 322.403,93	R\$ 583.851,01	R\$ 569.389,00	R\$ 336.865,94
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 7.003.372,17	R\$ 6.706.562,69	R\$ 296.809,48
<b>Total</b>	R\$ 2.691.065,15	R\$ 7.587.223,18	R\$ 8.293.811,90	R\$ 1.984.476,43

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 19.518.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 5.383.400,00
<b>Índice Apurado</b>	27,5817%

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\$ 5.972.118,96	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.563.291,94	26,1765%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.363.308,30	22,8279%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.244.691,22	20,8417%

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\$ 5.972.118,96	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.563.291,94	26,1765%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.363.308,30	22,8279%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.244.691,22	20,8417%

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\$ 1.506.306,45	R\$ 1.190.216,39	R\$ 988.709,34	83,0697%

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\$ 1.506.306,45	R\$ 1.190.216,39	R\$ 845.804,03	71,0630%

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	Repasse até o Período	
	R\$	%
R\$ 430.895,12	R\$ 34.822,96	8,0815%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 18.838.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.962.000,00
Índice Apurado	26,3404%

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\$ 5.972.118,96	

<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.000.438,29	50,2408%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.752.958,25	29,3524%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.526.583,46	25,5618%

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\$ 5.972.118,96	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.000.438,29	50,2408%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.752.958,25	29,3524%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.526.583,46	25,5618%

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\$ 26.453.800,00	R\$ 8.223.257,01	-68,91%	112,12%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 173.100,00	0,00%	2,36%
Deduções da Receita	R\$ -3.445.400,00	R\$ -1.062.134,61	-69,17%	-14,48%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 23.008.400,00</b>	<b>R\$ 7.334.222,40</b>	-68,12%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 23.008.400,00</b>	<b>R\$ 7.334.222,40</b>		100,00%
		R\$		



	-15.674.177,60	-68,12%
--	----------------	---------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 21.238.000,00	R\$ 9.743.409,03	54,12%	95,85%
Despesas de Capital	R\$ 851.300,00	R\$ 61.835,42	92,74%	0,61%
Reserva de Contingência	R\$ 30.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.080.000,00	R\$ 360.000,00	66,67%	3,54%
(-) 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\$ 23.199.300,00</b>	<b>R\$ 10.165.244,45</b>	56,18%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 23.199.300,00</b>	<b>R\$ 10.165.244,45</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.034.055,55	128,22%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -2.831.022,05	-38,60%

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 -38,60% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 8.396.357,01
Deduções da Receita	R\$ 1.062.134,61
Despesas Liquidadas	R\$ 6.278.379,45
Repasse de Duodécimos	R\$ 360.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 695.842,95</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:** 22:44:45