



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4072/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Cabrália Paulista
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CABRALIA PAULISTA
Período 04/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável JOSÉ MADRIGAL RUDA FILHO
Cargo PREFEITO
CPF 061.803.138-30
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

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--------------------------|------------|------------|
| Publ. RGF Executivo | 4 | 2018 |
| PLAN LDO ATUALIZADA | 4 | 2018 |
| PLAN LOA ATUALIZADA | 4 | 2018 |
| PLAN PPA ATUALIZADO | 4 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 5.701.662,28 | |
| Realização acumulada | R\$ 5.703.522,64 | |
| Variação | R\$ 1.860,36 | 0,0326% |

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\$ 5.703.522,64 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 5.715.948,20 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -12.425,56 | -0,2179% |

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

| | | |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------|
| Resultado Primário Previsto na LOA | R\$ -701.256,66 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 110.690,00 | |
| Diferença | R\$ -811.946,66 | 115,7845% |

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 CABRALIA PAULISTA | R\$ 90.181,87 | R\$ 0.00 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|-------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CABRALIA PAULISTA | R\$ 0.00 | R\$ 90.181,87 | R\$ 0.00 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|-------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CABRALIA PAULISTA | R\$ 0,00 | R\$ 0.00 | R\$ 15.030,32 |

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\$ 8.369.119,76 | R\$ 16.056.680,88 | 52,1224% | 54,0000% |
| 8/2017 | R\$ 8.702.427,86 | R\$ 16.817.078,23 | 51,7476% | 54,0000% |
| 12/2017 | R\$ 8.957.077,99 | R\$ 16.827.004,82 | 53,2304% | 54,0000% |
| 4/2018 | R\$ 9.149.113,90 | R\$ 16.704.806,10 | 54,7694% | 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\$ 16.704.806,10 | R\$ -2.004.113,47 | -11,9972% |
| 12/2017 | R\$ 16.827.004,82 | R\$ -878.819,34 | -5,2227% |

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\$ 16.704.806,10 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,00000% |
| Limite Legal: | R\$ 2.672.768,97 | |

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\$ 16.704.806,10 | |
|------------|-------------------|--|

| | | |
|--------------------------------|------------------|---------|
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 3.675.057,34 | |

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\$ 90.181,87 | R\$ 0,00 | R\$ 90.181,87 | R\$ 0,00 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Consignações | R\$ 2.855,46 | R\$ 443.845,65 | R\$ 445.474,73 | R\$ 1.226,38 |
| Depósitos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outros | R\$ 0,00 | R\$ 6.306.674,71 | R\$ 5.178.684,53 | R\$ 1.127.990,18 |
| Total | R\$ 93.037,33 | R\$ 6.750.520,36 | R\$ 5.714.341,13 | R\$ 1.129.216,56 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 14.816.805,83 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 3.909.900,55 |
| Índice Apurado | 26,3883% |

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\$ 4.660.556,54 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.367.270,58 | 29,3371% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.362.055,16 | 29,2252% |
| Despesa Paga | R\$ 1.211.312,41 | 25,9907% |

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\$ 4.660.556,54 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.367.270,58 | 29,3371% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.362.055,16 | 29,2252% |
| Despesa Paga | R\$ 1.211.312,41 | 25,9907% |

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\$ -2.419.492,63 | R\$ 614.154,41 | R\$ 704.807,76 | 114,7607% |

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\$ -2.419.492,63 | R\$ 614.154,41 | R\$ 419.979,69 | 68,3834% |

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\$ -115.687,33 | 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

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 14.267.805,83 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 3.658.375,00 |
| Índice Apurado | 25,6408% |

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\$ 4.660.556,54 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.449.244,29 | 31,0959% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.330.848,03 | 28,5556% |
| Despesa Paga | R\$ 1.067.204,82 | 22,8987% |

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\$ 4.660.556,54 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.449.244,29 | 31,0959% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.330.848,03 | 28,5556% |
| Despesa Paga | R\$ 1.067.204,82 | 22,8987% |

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\$ 19.134.387,00 | R\$ 6.076.070,19 | -68,25% | 106,53% |
| Receitas de Capital | R\$ 430.000,00 | R\$ 486.313,71 | 13,10% | 8,53% |
| Deduções da Receita | R\$ -2.459.400,00 | R\$ -858.861,26 | -65,08% | -15,06% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 17.104.987,00 | R\$ 5.703.522,64 | -66,66% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 17.104.987,00 | R\$ 5.703.522,64 | | 100,00% |

| | | | | |
|--|--|-----------------------|--|---------|
| | | R\$ -11.401.464,36 | | -66,66% |
|--|--|-----------------------|--|---------|

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|-------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 15.837.583,27 | R\$ 5.969.621,06 | 62,31% | 85,14% |
| Despesas de Capital | R\$ 1.539.343,41 | R\$ 766.617,66 | 50,20% | 10,93% |
| Reserva de Contingência | R\$ 45.006,98 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasse de duodécimos | R\$ 825.000,00 | R\$ 275.000,00 | 66,67% | 3,92% |
| (-) 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\$ 18.246.933,66 | R\$ 7.011.238,72 | 61,58% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 18.246.933,66 | R\$ 7.011.238,72 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 11.235.694,94 | 160,25% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -1.307.716,08 | -22,93% |

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 -22,93% da receita realizada.

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

| | |
|----------------------------------------------|-----------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 6.562.383,90 |
| Deduções da Receita | R\$ 858.861,26 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 5.509.582,08 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 275.000,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -81.059,44 |

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: 22:46:46