



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4330/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	São Pedro do Turvo
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PEDRO DO TURVO
<b>Período</b>	04/2018
<b>Relator</b>	Dra. Cristiana de Castro Moraes
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
<b>Responsável</b>	MARCO AURÉLIO OLIVEIRA PINHEIRO
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	296.172.228-41
<b>Período de Gestão</b>	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>
Questionário sobre Transporte	4	2018

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 9.602.157,48	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 8.832.216,80	
<b>Variação</b>	R\$ -769.940,68	-8,0184%

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\$ 8.832.216,80	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 8.102.391,08	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 729.825,72	8,2632%

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\$ -1.545.832,02	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -182,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -1.545.650,02	99,9882%

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
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 13.418,81	R\$ 8.844,84
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PEDRO DO TURVO	R\$ 473.806,51	R\$ 1.367.091,11

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0.00	R\$ 22.214,97	R\$ 48,68
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PEDRO DO TURVO	R\$ 0.00	R\$ 893.997,28	R\$ 712,36

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.710,61
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PEDRO DO TURVO	R\$ 0,00	R\$ 946.187,98	R\$ 306.816,51

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\$ 12.153.954,11	R\$ 24.431.517,61	49,7470%	54,0000%
8/2017	R\$ 12.438.109,68	R\$ 25.152.765,90	49,4503%	54,0000%

12/2017	R\$ 12.774.634,96	R\$ 25.211.889,83	50,6691%	54,0000%
4/2018	R\$ 13.080.864,06	R\$ 26.124.774,83	50,0707%	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\$ 26.124.774,83	R\$ -2.159.613,56	-8,2665%
12/2017	R\$ 25.211.889,83	R\$ -1.214.168,04	-4,8159%

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\$ 26.124.774,83	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 4.179.963,97	

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

<b>RCL</b>	R\$ 26.124.774,83	
------------	-------------------	--

<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 5.747.450,46	

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\$ 473.806,51	R\$ 0,00	R\$ 473.806,51	R\$ 0,00
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 1.367.091,11	R\$ 0,00	R\$ 420.903,13	R\$ 946.187,98
Consignações	R\$ 150.865,64	R\$ 607.628,88	R\$ 606.594,77	R\$ 151.899,75
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 162,24	R\$ 121,68	R\$ 40,56
Outros	R\$ 0,00	R\$ 8.123.005,03	R\$ 8.019.962,64	R\$ 103.042,39
<b>Total</b>	R\$ 1.991.763,26	R\$ 8.730.796,15	R\$ 9.521.388,73	R\$ 1.201.170,68

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 23.119.280,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 7.642.058,00
<b>Índice Apurado</b>	33,0549%

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\$ 7.032.353,31	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.152.361,08	30,6066%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.087.451,13	29,6835%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.972.316,99	28,0463%

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\$ 7.032.353,31	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.152.361,08	30,6066%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.087.451,13	29,6835%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.972.316,99	28,0463%

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\$ 379.088,81	R\$ 1.306.231,10	R\$ 1.304.711,38	99,8837%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 379.088,81	R\$ 1.306.231,10	R\$ 1.304.711,38	99,8837%

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\$ 468.594,94	R\$ 816.165,17	174,1729%

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\$ 23.119.280,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.580.000,00
Índice Apurado	24,1357%

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\$ 7.032.353,31	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.993.228,48	28,3437%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.909.102,73	27,1474%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.747.439,08	24,8486%

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\$ 7.032.353,31	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.993.228,48	28,3437%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.909.102,73	27,1474%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.747.439,08	24,8486%

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\$ 31.097.034,79	R\$ 9.499.634,36	-69,45%	112,18%
Receitas de Capital	R\$ 810.000,00	R\$ 257.871,00	-68,16%	3,05%
Deduções da Receita	R\$ -4.156.058,00	R\$ -1.289.493,38	-68,97%	-15,23%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas</b>	<b>R\$</b>			



<b>Orçam.</b>	<b>27.750.976,79</b>	<b>R\$ 8.468.011,98</b>	-69,49%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 27.750.976,79</b>	<b>R\$ 8.468.011,98</b>		100,00%
		R\$ -19.282.964,81		-69,49%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 25.189.435,33	R\$ 7.892.322,89	68,67%	85,33%
Despesas de Capital	R\$ 2.542.343,48	R\$ 966.558,76	61,98%	10,45%
Reserva de Contingência	R\$ 290.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.170.000,00	R\$ 390.000,00	66,67%	4,22%
(-) 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\$ 29.191.778,81</b>	<b>R\$ 9.248.881,65</b>	68,32%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 29.191.778,81</b>	<b>R\$ 9.248.881,65</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 19.942.897,16	215,62%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -780.869,67	-9,22%

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 -9,22% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 9.757.505,36
Deduções da Receita	R\$ 1.289.493,38
Despesas Liquidadas	R\$ 7.553.100,01
Repasse de Duodécimos	R\$ 390.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 524.911,97</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:** 22:55:26