



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4232/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Ouroeste
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE OUROESTE
<b>Período</b>	04/2018
<b>Relator</b>	Dr. Dimas Eduardo Ramalho
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS
<b>Responsável</b>	LIVIA LUANA COSTA OLIVEIRA
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	324.943.958-44
<b>Período de Gestão</b>	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 foram entregues no prazo estabelecido

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 24.066.666,80	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 23.077.006,66	
<b>Variação</b>	R\$ -989.660,14	-4,1122%

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\$ 23.077.006,66	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 19.484.689,29	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 3.592.317,37	15,5667%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

## 2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 5.018.087,19	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 4.666.666,68	
<b>Diferença</b>	R\$ 351.420,51	7,0031%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

## 2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 56.764.583,78	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 53.249.193,20	
<b>Diferença</b>	R\$ 3.515.390,58	6,6018%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

## 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 OUROESTE	R\$ 2.604.852,27	R\$ 1.089.510,84
INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 1.122,60	R\$ 0,00

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE OUROESTE	R\$ 0,00	R\$ 2.900.933,95	R\$ 19.043,90
INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0,00	R\$ 1.122,60	R\$ 0,00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE OUROESTE	R\$ 156.969,12	R\$ 617.416,14	R\$ 615.727,67
INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 187,10

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\$ 32.786.192,37	R\$ 60.382.135,30	54,2978%	54,0000%
8/2017	R\$ 33.911.621,27	R\$ 62.057.745,86	54,6453%	54,1986%
12/2017	R\$ 33.182.893,57	R\$ 62.517.213,54	53,0780%	54,0000%
4/2018	R\$ 33.744.523,57	R\$ 58.091.462,43	58,0886%	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\$ 58.091.462,43	R\$ -754.583,75	-1,2990%
12/2017	R\$ 62.517.213,54	R\$ 4.190.181,54	6,7024%

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\$ 58.091.462,43	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.294.633,98	

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\$ 58.091.462,43	
Concessões de Garantias	R\$ -56.500,00	-0,0973%
Limite Legal	R\$ 12.780.121,73	

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\$ 2.604.852,27	R\$ 0,00	R\$ 2.447.883,15	R\$ 156.969,12
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 1.089.510,84	R\$ 0,00	R\$ 472.094,70	R\$ 617.416,14
Consignações	R\$ 564.467,64	R\$ 2.053.272,85	R\$ 2.569.585,53	R\$ 48.154,96
Depósitos	R\$ 5.730,30	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 5.730,30
Outros	R\$ 799,87	R\$ 17.871.595,94	R\$ 14.979.105,44	R\$ 2.893.290,37
<b>Total</b>	R\$ 4.265.360,92	R\$ 19.924.868,79	R\$ 20.468.668,82	R\$ 3.721.560,89

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 57.668.500,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 15.333.510,00
<b>Índice Apurado</b>	26,5891%

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\$ 16.522.235,52	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.908.883,09	29,7108%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.426.018,73	26,7883%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.463.502,68	20,9627%

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\$ 16.522.235,52	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.908.883,09	29,7108%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.426.018,73	26,7883%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.463.502,68	20,9627%

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\$ -947.067,26	R\$ 1.702.294,57	R\$ 1.614.403,36	94,8369%

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\$ -947.067,26	R\$ 1.702.294,57	R\$ 1.167.264,26	68,5701%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 57.478.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 15.433.260,00
Índice Apurado	26,8505%

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\$ 16.522.235,52	
Despesa Empenhada	R\$ 7.619.118,05	46,1143%
Despesa Liquidada	R\$ 4.406.605,77	26,6708%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.124.433,49	18,9105%
---------------------	------------------	----------

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\$ 16.522.235,52	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 7.619.118,05	46,1143%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.406.605,77	26,6708%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.124.433,49	18,9105%

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\$ 68.542.000,00	R\$ 20.627.414,06	-69,91%	114,22%
Receitas de Capital	R\$ 100.000,00	R\$ 447.561,00	347,56%	2,48%
Deduções da Receita	R\$ -10.442.000,00	R\$ -3.016.055,59	-71,12%	-16,70%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 58.200.000,00</b>	<b>R\$ 18.058.919,47</b>	-68,97%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 58.200.000,00</b>	<b>R\$ 18.058.919,47</b>		100,00%
		R\$ -40.141.080,53		-68,97%

--	--	--	--	--

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 51.724.500,00	R\$ 23.363.540,23	54,83%	82,82%
Despesas de Capital	R\$ 4.634.500,00	R\$ 2.377.236,81	48,71%	8,43%
Reserva de Contingência	R\$ 3.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 4.348.000,00	R\$ 1.404.222,43	67,70%	4,98%
Repasse de duodécimos	R\$ 3.190.000,00	R\$ 1.063.333,32	66,67%	3,77%
(-) 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\$ 63.900.000,00</b>	<b>R\$ 28.208.332,79</b>	55,86%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 63.900.000,00</b>	<b>R\$ 28.208.332,79</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 35.691.667,21	126,53%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -10.149.413,32	-56,20%

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 -56,20% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 21.074.975,06
Deduções da Receita	R\$ 3.016.055,59
Despesas Liquidadas	R\$ 17.270.262,67
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.063.333,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ -274.676,52</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:** 22:59:23