



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|--|
| Processo TC | 4450/989/18 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Oscar Bressane |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE OSCAR BRESSANE |
| Período | 04/2018 |
| Relator | Dr. Dimas Eduardo Ramalho |
| Unidade Fiscalizadora | UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA |
| Responsável | LUIZ ANTONIO ROMANO |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 275.042.908-07 |
| 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 |
|---|------------|------------|
| ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Balanço Orçamentário | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Dem. Função / Subfunção | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Dem. Apuração RCL | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Nominal | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Primário | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Restos a Pagar | 4 | 2018 |
| Publ. RGF Executivo | 4 | 2018 |

| | | |
|--|---|------|
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 4 | 2018 |
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 4 | 2018 |
| Conciliações Bancárias Mensais | 4 | 2018 |
| Questionário sobre Transporte | 4 | 2018 |
| Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal | 4 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 5.090.667,32 | |
| Realização acumulada | R\$ 5.129.878,88 | |
| Variação | R\$ 39.211,56 | 0,7703% |

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\$ 5.129.878,88 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 4.712.437,64 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 417.441,24 | 8,1374% |

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

| | | |
|--|----------------|-----------|
| Resultado Primário Previsto na LOA | R\$ -64.437,50 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 0,00 | |
| Diferença | R\$ -64.437,50 | 100,0000% |

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 OSCAR BRESSANE | R\$ 200.100,21 | R\$ 492.805,75 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--|------------|----------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE OSCAR BRESSANE | R\$ 0.00 | R\$ 263.038,52 | R\$ 1.100,85 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--|---------------|----------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE OSCAR BRESSANE | R\$ 21.835,78 | R\$ 406.930,81 | R\$ 115.484,41 |

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\$ 6.708.758,58 | R\$ 14.450.271,82 | 46,4265% | 54,0000% |
| 8/2017 | R\$ 6.788.934,88 | R\$ 15.042.985,16 | 45,1302% | 54,0000% |
| 12/2017 | R\$ 6.810.072,36 | R\$ 14.454.861,85 | 47,1127% | 54,0000% |
| 4/2018 | R\$ 7.028.975,37 | R\$ 14.455.625,48 | 48,6245% | 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\$ 14.455.625,48 | R\$ -933.295,42 | -6,4563% |
| 12/2017 | R\$ 14.454.861,85 | R\$ -283.667,62 | -1,9624% |

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\$ 14.455.625,48 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 2.312.900,07 | |

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\$ 14.455.625,48 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 3.180.237,60 | |

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\$ 200.100,21 | R\$ 0,00 | R\$ 178.264,43 | R\$ 21.835,78 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 492.805,75 | R\$ 0,00 | R\$ 85.874,94 | R\$ 406.930,81 |
| Consignações | R\$ 139.902,18 | R\$ 323.620,30 | R\$ 321.478,96 | R\$ 142.043,52 |
| Depósitos | R\$ 14.936,78 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 14.936,78 |
| Outros | R\$ -1.190,98 | R\$ 4.859.119,60 | R\$ 4.699.110,83 | R\$ 158.817,79 |
| Total | R\$ 846.553,94 | R\$ 5.182.739,90 | R\$ 5.284.729,16 | R\$ 744.564,68 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 14.211.044,10 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 3.787.786,00 |
| Índice Apurado | 26,6538% |

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\$ 4.578.541,02 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.361.197,28 | 29,7299% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.235.041,67 | 26,9746% |
| Despesa Paga | R\$ 1.192.374,95 | 26,0427% |

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\$ 4.578.541,02 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.361.197,28 | 29,7299% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.235.041,67 | 26,9746% |
| Despesa Paga | R\$ 1.192.374,95 | 26,0427% |

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\$ -1.201.239,70 | R\$ 550.107,78 | R\$ 460.368,41 | 83,6869% |

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

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|-------------------|----------------|------------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -1.201.239,70 | R\$ 550.107,78 | R\$ 447.628,05 | 81,3710% |

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\$ 317.914,70 | R\$ 311.429,14 | 97,9600% |

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\$ 13.553.044,10 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 3.161.565,09 |
| Índice Apurado | 23,3273% |

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\$ 4.578.541,02 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.328.693,90 | 29,0200% |
| Despesa Liquidada | R\$ 906.468,67 | 19,7982% |
| Despesa Paga | R\$ 854.566,63 | 18,6646% |

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\$ 4.578.541,02 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.328.693,90 | 29,0200% |
| Despesa Liquidada | R\$ 906.468,67 | 19,7982% |
| Despesa Paga | R\$ 854.566,63 | 18,6646% |

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\$ 17.801.866,00 | R\$ 5.829.849,43 | -67,25% | 113,64% |
| Receitas de Capital | R\$ 44.900,00 | R\$ 126.750,00 | 182,29% | 2,47% |
| Deduções da Receita | R\$ -2.574.766,00 | R\$ -826.720,55 | -67,89% | -16,12% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 15.272.000,00 | R\$ 5.129.878,88 | -66,41% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 15.272.000,00 | R\$ 5.129.878,88 | | 100,00% |
| | | R\$ -10.142.121,12 | | -66,41% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 14.383.832,10 | R\$ 6.177.526,18 | 57,05% | 95,93% |
| Despesas de Capital | R\$ 386.145,64 | R\$ 97.877,20 | 74,65% | 1,52% |
| Reserva de Contingência | R\$ 8.522,26 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 493.500,00 | R\$ 164.500,00 | 66,67% | 2,55% |
| (-) 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\$ 15.272.000,00 | R\$ 6.439.903,38 | 57,83% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 15.272.000,00 | R\$ 6.439.903,38 | | 100,00% |
| | | | | |

| | | | |
|---|--|-------------------|---------|
| Economia Orçamentária | | R\$ 8.832.096,62 | 137,15% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | R\$ -1.310.024,50 | -25,54% |

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 -25,54% da receita realizada.

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

| | |
|--|-----------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 5.956.599,43 |
| Deduções da Receita | R\$ 826.720,55 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 4.571.770,88 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 164.500,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 393.608,00 |

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: 23:15:10