



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4375/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Aparecida d'Oeste
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE APARECIDA D OESTE
<b>Período</b>	04/2018
<b>Relator</b>	Dra. Cristiana de Castro Moraes
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS
<b>Responsável</b>	MAERCIO DIAS DE MENEZES
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	043.116.228-05
<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\$ 6.191.333,32	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 6.150.617,87	
<b>Variação</b>	R\$ -40.715,45	-0,6576%

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\$ 6.150.617,87	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 5.801.106,04	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 349.511,83	5,6825%

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\$ -226.795,73	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 141.927,88	
<b>Diferença</b>	R\$ -368.723,61	162,5796%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 698.879,94	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 572.666,64	
<b>Diferença</b>	R\$ 126.213,30	18,0594%

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\$ 2.896.468,02	
--------------------------------	------------------	--

<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 2.629.051,08	
<b>Diferença</b>	R\$ 267.416,94	10,1716%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE APARECIDA D OESTE	R\$ 1.376.344,09	R\$ 652.160,12
INSTITUTO DE PREVIDENCIA MUNICIPIAL	R\$ 1.042,18	R\$ 276,34

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE APARECIDA D OESTE	R\$ 0.00	R\$ 1.305.101,09	R\$ 3.029,14
INSTITUTO DE PREVIDENCIA MUNICIPIAL	R\$ 0.00	R\$ 276,34	R\$ 0.00

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE APARECIDA D OESTE	R\$ 224.623,20	R\$ 495.750,78	R\$ 338.084,30
INSTITUTO DE PREVIDENCIA MUNICIPIAL	R\$ 1.042,18	R\$ 0,00	R\$ 219,75

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:

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
4/2017	R\$ 7.112.157,96	R\$ 16.172.821,48	43,9760%	54,0000%

8/2017	R\$ 7.339.728,42	R\$ 16.597.136,42	44,2229%	54,0000%
12/2017	R\$ 7.614.422,64	R\$ 16.382.411,73	46,4793%	54,0000%
4/2018	R\$ 7.929.190,78	R\$ 16.175.519,08	49,0197%	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\$ 16.175.519,08	R\$ -281.841,15	-1,7424%
12/2017	R\$ 16.382.411,73	R\$ 512.382,21	3,1276%

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\$ 16.175.519,08	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 2.588.083,05	

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\$ 16.175.519,08	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 3.558.614,19	

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\$ 1.376.344,09	R\$ 0,00	R\$ 1.151.720,89	R\$ 224.623,20
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 652.160,12	R\$ 0,00	R\$ 156.409,34	R\$ 495.750,78
Consignações	R\$ 288.996,31	R\$ 646.262,85	R\$ 719.994,36	R\$ 215.264,80
Depósitos	R\$ 2.366,67	R\$ 10.148,06	R\$ 10.148,06	R\$ 2.366,67
Outros	R\$ 159.317,45	R\$ 5.486.751,05	R\$ 5.678.873,32	R\$ -32.804,82
<b>Total</b>	R\$ 2.479.184,64	R\$ 6.143.161,96	R\$ 7.717.145,97	R\$ 905.200,63

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 14.360.120,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.083.126,00

<b>Índice Apurado</b>	28,4338%
-----------------------	----------

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\$ 4.510.864,06	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.241.392,59	27,5201%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.164.730,52	25,8206%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 965.482,25	21,4035%

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\$ 4.510.864,06	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.241.392,59	27,5201%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.164.730,52	25,8206%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 965.482,25	21,4035%

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\$ 409.702,24	R\$ 631.818,44	R\$ 787.505,46	124,6411%

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\$ 409.702,24	R\$ 631.818,44	R\$ 472.032,85	74,7102%

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\$ 275.574,72	R\$ 4.618,54	1,6760%

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\$ 13.668.120,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.463.810,00
Índice Apurado	25,3423%

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\$ 4.510.864,06	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.324.781,28	29,3687%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.058.110,54	23,4569%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 897.736,61	19,9017%

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\$ 4.510.864,06	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.324.781,28	29,3687%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.058.110,54	23,4569%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 897.736,61	19,9017%

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\$ 19.435.976,00	R\$ 6.303.879,22	-67,57%	115,63%



Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -2.579.976,00	R\$ -852.141,29	-66,97%	-15,63%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 16.856.000,00</b>	<b>R\$ 5.451.737,93</b>	-67,66%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 16.856.000,00</b>	<b>R\$ 5.451.737,93</b>		100,00%
		R\$ -11.404.262,07		-67,66%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 15.088.749,73	R\$ 6.250.263,60	58,58%	89,24%
Despesas de Capital	R\$ 478.900,00	R\$ 160.190,12	66,55%	2,29%
Reserva de Contingência	R\$ 10.600,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 877.830,00	R\$ 312.085,19	64,45%	4,46%
Repasses de duodécimos	R\$ 844.960,00	R\$ 281.652,00	66,67%	4,02%
(-) 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\$ 17.301.039,73</b>	<b>R\$ 7.004.190,91</b>	59,52%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 17.301.039,73</b>	<b>R\$ 7.004.190,91</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 10.296.848,82	147,01%

<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>		R\$ -1.552.452,98	-28,48%
---	--	----------------------	---------

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 -28,48% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 6.303.879,22
Deduções da Receita	R\$ 852.141,29
Despesas Liquidadas	R\$ 4.982.394,18
Repasse de Duodécimos	R\$ 281.652,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 187.691,75</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:** 23:23:22