



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4044/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Arco-Íris  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ARCO-ÍRIS  
**Período** 08/2018  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**Unidade Fiscalizadora** UR-18 UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA  
**Responsável** Ana Maria Zoner Leal Serafim  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 305.524.578-41  
**Período de Gestão** 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> |
|---|------------|------------|
| Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal | 8          | 2018       |

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

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

|                             |                   |          |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| <b>Previsão acumulada</b>   | R\$ 10.180.500,00 |          |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 9.786.041,69  |          |
| <b>Variação</b>             | R\$ -394.458,31   | -3,8746% |

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\$ 9.786.041,69 |          |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 8.368.399,55 |          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 1.417.642,14 | 14,4864% |

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\$ -1.408.000,00 |          |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ -248.000,00   |          |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -1.160.000,00 | 82,3864% |

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 ARCO-ÍRIS | R\$ 44.948,38 | R\$ 0.00      |

### Movimentação no Exercício

| Nome Órgão                        | Inscrições | Pagamentos    | Cancelamentos |
|-----------------------------------|------------|---------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ARCO-ÍRIS | R\$ 0.00   | R\$ 44.948,38 | R\$ 0.00      |

### Posição atual

| Nome Órgão                        | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada  |
|-----------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ARCO-ÍRIS | R\$ 0,00  | R\$ 0.00      | R\$ 14.982,80 |

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 |
|---------|------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 8/2017  | R\$ 6.092.958,56 | R\$ 14.518.435,76 | 41,9670% | 54,0000%          |
| 12/2017 | R\$ 6.272.060,43 | R\$ 14.100.636,27 | 44,4807% | 54,0000%          |
| 4/2018  | R\$ 6.484.307,65 | R\$ 12.770.927,16 | 50,7740% | 54,0000%          |
| 8/2018  | R\$ 6.694.462,77 | R\$ 13.757.604,97 | 48,6601% | 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  |
|---------|-------------------|-------------------|-----------|
| 8/2018  | R\$ 13.757.604,97 | R\$ -3.769.134,93 | -27,3967% |
| 4/2018  | R\$ 12.770.927,16 | R\$ -2.596.791,20 | -20,3336% |

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\$ 13.757.604,97 |         |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| Limite Legal:                     | R\$ 2.201.216,79  |         |

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\$ 13.757.604,97 |         |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| Limite Legal            | R\$ 3.026.673,09  |         |

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\$ 44.948,38          | R\$ 0,00             | R\$ 44.948,38    | R\$ 0,00                      |
| <b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b> | R\$ 0,00               | R\$ 0,00             | R\$ 0,00         | R\$ 0,00                      |
| Consignações                                 | R\$ 85.920,71          | R\$ 640.008,87       | R\$ 725.464,92   | R\$ 464,66                    |
| Depósitos                                    | R\$ 1.333,17           | R\$ 137.060,84       | R\$ 138.394,01   | R\$ 0,00                      |
| Outros                                       | R\$ 0,00               | R\$ 8.068.526,43     | R\$ 7.589.505,34 | R\$ 479.021,09                |
| <b>Total</b>                                 | R\$ 132.202,26         | R\$ 8.845.596,14     | R\$ 8.498.312,65 | R\$ 479.485,75                |

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 14.252.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 4.170.000,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 29,2591%          |

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\$ 8.835.472,01 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 2.324.312,47 | 26,3066% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 2.310.087,41 | 26,1456% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 2.198.244,82 | 24,8798% |

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\$ 8.835.472,01 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 2.324.312,47 | 26,3066% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 2.310.087,41 | 26,1456% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 2.198.244,82 | 24,8798% |

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\$ -12.469,85        | R\$ 559.114,42 | R\$ 537.255,66           | 96,0905% |

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

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Receita</b> | <b>Despesa Empenhada Magistério</b> |          |
|-----------------------|----------------|-------------------------------------|----------|
|                       |                | <b>R\$</b>                          | <b>%</b> |
| R\$ -12.469,85        | R\$ 559.114,42 | R\$ 537.255,66                      | 96,0905% |

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\$ 530.245,13                         | R\$ 378.578,96         | 71,3970% |

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\$ 13.502.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada   | R\$ 2.455.500,00  |
| Índice Apurado              | 18,1862%          |

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\$ 8.503.055,66 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.545.644,34 | 18,1775% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.496.280,79 | 17,5970% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 1.376.023,15 | 16,1827% |

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\$ 8.503.055,66 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.545.644,34 | 18,1775% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.496.280,79 | 17,5970% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 1.376.023,15 | 16,1827% |

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\$ 16.745.000,00        | R\$ 11.106.064,56       | -33,68%        | 113,49%        |
| Receitas de Capital                 | R\$ 1.280.000,00         | R\$ 358.600,00          | -71,98%        | 3,66%          |
| Deduções da Receita                 | R\$ -2.600.000,00        | R\$ -1.678.622,87       | -35,44%        | -17,15%        |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                | 0,00%          | 0,00%          |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 15.425.000,00</b> | <b>R\$ 9.786.041,69</b> | <b>-36,56%</b> | <b>100,00%</b> |
| Outros Ajustes                      |                          | R\$ 0,00                |                | 0,00%          |
|                                     |                          |                         |                |                |



|                                  |                              |                         |  |         |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|--|---------|
| <b>Total das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$<br/>15.425.000,00</b> | <b>R\$ 9.786.041,69</b> |  | 100,00% |
|                                  |                              | R\$ -5.638.958,31       |  | -36,56% |

| <b>Despesas</b>                           | <b>Fixação Final</b>         | <b>Execução</b>             | <b>AH%</b>          | <b>AV%</b> |
|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|
| Despesas Correntes                        | R\$<br>12.520.600,00         | R\$<br>8.045.350,56         | 35,74%              | 85,23%     |
| Despesas de Capital                       | R\$<br>3.207.400,00          | R\$<br>936.486,82           | 70,80%              | 9,92%      |
| Reserva de Contingência                   | R\$ 100.000,00               |                             |                     |            |
| Despesas Intraorçamentárias               | R\$ 0,00                     | R\$ 0,00                    | 0,00%               | 0,00%      |
| Repasse de duodécimos                     | R\$ 687.000,00               | R\$<br>458.000,00           | 33,33%              | 4,85%      |
| (-) 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\$<br/>16.515.000,00</b> | <b>R\$<br/>9.439.837,38</b> | 42,84%              | 100,00%    |
| Outros Ajustes                            |                              | R\$ 0,00                    |                     | 0,00%      |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$<br/>16.515.000,00</b> | <b>R\$<br/>9.439.837,38</b> |                     | 100,00%    |
| Economia Orçamentária                     |                              |                             | R\$<br>7.075.162,62 | 74,95%     |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                              |                             | R\$<br>346.204,31   | 3,54%      |

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 3,54% da receita realizada.

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

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Receitas Realizadas                          | R\$ 11.464.664,56       |
| Deduções da Receita                          | R\$ 1.678.622,87        |
| Despesas Liquidadas                          | R\$ 7.997.468,98        |
| Repasse de Duodécimos                        | R\$ 458.000,00          |
| Devolução de Duodécimos                      | R\$ 0,00                |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00                |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>    | <b>R\$ 1.330.572,71</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:** 05/10/2018

**Hora da Geração:** 20:09:18