



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4105/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Duartina
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE DUARTINA
Período 08/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável Aderaldo Pereira de Souza Junior
Cargo PREFEITO
CPF 015.478.918-66
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--------------------------|------------|------------|
| PLAN LDO ATUALIZADA | 8 | 2018 |
| PLAN LOA ATUALIZADA | 8 | 2018 |
| PLAN PPA ATUALIZADO | 8 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 27.193.333,12 | |
| Realização acumulada | R\$ 24.925.870,70 | |
| Variação | R\$ -2.267.462,42 | -8,3383% |

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)

| | | |
|---|-------------------|----------|
| Receitas Realizadas : | R\$ 24.925.870,70 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 21.621.856,81 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 3.304.013,89 | 13,2554% |

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\$ -1.575.100,00 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 175.100,00 | |
| Diferença | R\$ -1.750.200,00 | 111,1168% |

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 DUARTINA | R\$ 2.423.486,98 | R\$ 313.141,73 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|----------------------------------|------------|------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE DUARTINA | R\$ 0.00 | R\$ 2.640.374,44 | R\$ 18.429,27 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|----------------------------------|-----------|---------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE DUARTINA | R\$ 0,00 | R\$ 77.825,00 | R\$ 912.210,29 |

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\$ 16.654.714,03 | R\$ 33.348.031,24 | 49,9421% | 54,0000% |
| 12/2017 | R\$ 17.125.160,02 | R\$ 32.955.517,36 | 51,9645% | 54,0000% |
| 4/2018 | R\$ 17.098.082,83 | R\$ 34.145.523,05 | 50,0742% | 54,0000% |
| 8/2018 | R\$ 17.504.236,80 | R\$ 35.171.469,32 | 49,7683% | 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\$ 35.171.469,32 | R\$ -899.430,78 | -2,5573% |
| 4/2018 | R\$ 34.145.523,05 | R\$ -816.781,61 | -2,3921% |

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\$ 35.171.469,32 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 5.627.435,09 | |

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\$ 35.171.469,32 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 7.737.723,25 | |

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\$ 2.423.486,98 | R\$ 0,00 | R\$ 2.423.486,98 | R\$ 0,00 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 313.141,73 | R\$ 0,00 | R\$ 235.316,73 | R\$ 77.825,00 |
| Consignações | R\$ 39.256,74 | R\$ 2.504.837,62 | R\$ 2.308.012,76 | R\$ 236.081,60 |
| Depósitos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outros | R\$ 0,00 | R\$ 22.384.925,67 | R\$ 23.862.136,28 | R\$ -1.477.210,61 |
| Total | R\$ 2.775.885,45 | R\$ 24.889.763,29 | R\$ 28.828.952,75 | R\$ -1.163.304,01 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 22.775.700,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 7.654.095,00 |
| Índice Apurado | 33,6064% |

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\$ 15.139.302,26 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.182.206,30 | 27,6248% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.108.794,28 | 27,1399% |
| Despesa Paga | R\$ 4.088.053,02 | 27,0029% |

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\$ 15.139.302,26 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.182.206,30 | 27,6248% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.108.794,28 | 27,1399% |
| Despesa Paga | R\$ 4.088.053,02 | 27,0029% |

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\$ -2.342.487,73 | R\$ 3.501.987,99 | R\$ 3.575.392,63 | 102,0961% |

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\$ -2.342.487,73 | R\$ 3.501.987,99 | R\$ 2.946.187,65 | 84,1290% |

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\$ 1.212.487,50 | R\$ 846.525,36 | 69,8172% |

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\$ 22.775.700,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 6.396.297,00 |
| Índice Apurado | 28,0839% |

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\$ 15.139.302,26 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 3.857.170,33 | 25,4779% |
| Despesa Liquidada | R\$ 3.712.301,00 | 24,5210% |
| Despesa Paga | R\$ 3.624.412,94 | 23,9404% |

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\$ 15.139.302,26 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 3.857.170,33 | 25,4779% |
| Despesa Liquidada | R\$ 3.712.301,00 | 24,5210% |
| Despesa Paga | R\$ 3.624.412,94 | 23,9404% |

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\$ 41.678.400,00 | R\$ 26.941.630,67 | -35,36% | 108,09% |
| Receitas de Capital | R\$ 2.494.000,00 | R\$ 556.578,09 | -77,68% | 2,23% |
| Deduções da Receita | R\$ -3.812.400,00 | R\$ -2.572.338,06 | -32,53% | -10,32% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |

| | | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|---------|
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 40.360.000,00 | R\$ 24.925.870,70 | -38,24% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 40.360.000,00 | R\$ 24.925.870,70 | | 100,00% |
| | | R\$ -15.434.129,30 | | -38,24% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 36.176.353,00 | R\$ 22.416.441,90 | 38,04% | 84,49% |
| Despesas de Capital | R\$ 4.743.647,00 | R\$ 3.585.085,99 | 24,42% | 13,51% |
| Reserva de Contingência | R\$ 395.000,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 795.000,00 | R\$ 530.000,00 | 33,33% | 2,00% |
| (-) 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\$ 42.110.000,00 | R\$ 26.531.527,89 | 36,99% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 42.110.000,00 | R\$ 26.531.527,89 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 15.578.472,11 | 58,72% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -1.605.657,19 | -6,44% |

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 -6,44% da receita realizada.

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

| | |
|--|-------------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 27.498.208,76 |
| Deduções da Receita | R\$ 2.572.338,06 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 21.213.948,92 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 530.000,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 3.181.921,78 |

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: 20:10:06