



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4080/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Cananéia  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA  
**Período** 08/2018  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**Unidade Fiscalizadora** UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO  
**Responsável** Gabriel dos Santos Oliveira Rosa  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 230.134.628-50  
**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**

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

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Questionário sobre Transporte	8	2018

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 44.220.896,18	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 37.768.197,44	
<b>Variação</b>	R\$ -6.452.698,74	-14,5920%

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\$ 37.768.197,44	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 34.020.998,34	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 3.747.199,10	9,9216%

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

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 CANANÉIA	R\$ 4.511.779,35	R\$ 2.023.738,04

**Movimentação no Exercício**

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA	R\$ 0.00	R\$ 3.027.042,55	R\$ 106.359,90

**Posição atual**

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA	R\$ 2.022.177,34	R\$ 1.379.937,60	R\$ 2.178.507,53

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\$ 19.910.338,04	R\$ 47.722.114,17	41,7214%	54,0000%
12/2017	R\$ 21.499.392,88	R\$ 48.257.061,64	44,5518%	54,0000%
4/2018	R\$ 22.381.467,38	R\$ 50.591.420,54	44,2397%	54,0000%
8/2018	R\$ 23.395.160,93	R\$ 53.729.233,33	43,5427%	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, 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 II, da Lei supracitada.

**2.8 - GF28 - Dívida Consolidada**

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 53.729.233,33	R\$ 6.135.493,01	11,4193%

4/2018	R\$ 50.591.420,54	R\$ 10.568.898,08	20,8907%
--------	-------------------	-------------------	----------

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\$ 53.729.233,33	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 8.596.677,33	

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\$ 53.729.233,33	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 11.820.431,33	

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>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 4.511.779,35	R\$ 0,00	R\$ 2.489.602,01	R\$ 2.022.177,34
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 2.023.738,04	R\$ 0,00	R\$ 643.800,44	R\$ 1.379.937,60
Consignações	R\$ 2.826.284,08	R\$ 3.057.903,32	R\$ 4.058.970,74	R\$ 1.825.216,66
Depósitos	R\$ 113.986,91	R\$ 37.326,80	R\$ 32.866,02	R\$ 118.447,69
Outros	R\$ 0,00	R\$ 38.025.982,43	R\$ 35.888.972,44	R\$ 2.137.009,99
<b>Total</b>	R\$ 9.475.788,38	R\$ 41.121.212,55	R\$ 43.114.211,65	R\$ 7.482.789,28

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 28.761.040,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 8.154.800,00
<b>Índice Apurado</b>	28,3536%

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\$ 18.856.265,68	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.404.131,40	28,6596%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 5.066.787,53	26,8706%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.757.337,50	25,2295%

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\$ 18.856.265,68	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.404.131,40	28,6596%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 5.066.787,53	26,8706%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.757.337,50	25,2295%

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\$ 240.247,08	R\$ 3.708.737,86	R\$ 3.523.936,01	95,0171%

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\$ 240.247,08	R\$ 3.708.737,86	R\$ 3.268.395,95	88,1269%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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\$ 1.878.477,25	R\$ 1.961.074,96	104,3971%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 27.801.040,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.516.000,00
Índice Apurado	34,2289%

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\$ 18.413.043,89	
Despesa Empenhada	R\$ 5.668.063,71	30,7829%
Despesa Liquidada	R\$ 5.472.658,22	29,7216%
Despesa Paga	R\$ 4.845.626,88	26,3163%

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\$ 18.413.043,89	
Despesa Empenhada	R\$ 5.668.063,71	30,7829%
Despesa Liquidada	R\$ 5.472.658,22	29,7216%
Despesa Paga	R\$ 4.845.626,88	26,3163%

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\$ 57.277.048,01	R\$ 39.972.656,61	-30,21%	105,84%
Receitas de Capital	R\$ 9.074.148,17	R\$ 631.130,00	-93,04%	1,67%
Deduções da Receita	R\$ -4.299.800,00	R\$ -2.835.589,17	-34,05%	-7,51%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 62.051.396,18</b>	<b>R\$ 37.768.197,44</b>	-39,13%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 62.051.396,18</b>	<b>R\$ 37.768.197,44</b>		100,00%
		R\$ -24.283.198,74		-39,13%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 48.983.413,67	R\$ 36.120.014,22	26,26%	91,03%
Despesas de Capital	R\$ 10.812.253,85	R\$ 2.495.387,92	76,92%	6,29%



Reserva de Contingência	R\$ 525.290,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.770.000,00	R\$ 1.180.000,00	33,33%	2,97%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 117.425,96		0,30%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 62.090.957,52</b>	<b>R\$ 39.677.976,18</b>	36,10%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 62.090.957,52</b>	<b>R\$ 39.677.976,18</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 22.412.981,34	56,49%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -1.909.778,74	-5,06%

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 -5,06% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 40.603.786,61
Deduções da Receita	R\$ 2.835.589,17
Despesas Liquidadas	R\$ 33.048.574,23

Repasse de Duodécimos	R\$ 1.180.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 3.539.623,21</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: 20:11:55**