



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4448/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Ocauçu
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE OCAUÇU
Período	08/2018
Relator	Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora	UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável	ALESANDRA COLOMBO MARANA
Cargo	PREFEITO
CPF	110.558.518-28
Período de Gestão	01/01/2015 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 13.149.999,84	
Realização acumulada	R\$ 12.834.380,49	
Variação	R\$ -315.619,35	-2,4001%

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\$ 12.834.380,49	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 10.167.020,85	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.667.359,64	20,7829%

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\$ -1.226.455,79	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -4.000,00	
Diferença	R\$ -1.222.455,79	99,6739%

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 OCAUÇU	R\$ 410.600,89	R\$ 1.359.351,92

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE OCAUÇU	R\$ 0.00	R\$ 515.855,66	R\$ 7.073,40

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE OCAUÇU	R\$ 42.363,34	R\$ 1.204.660,41	R\$ 589.984,74

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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\$ 7.852.863,54	R\$ 17.032.360,93	46,1055%	54,0000%
12/2017	R\$ 8.185.313,52	R\$ 16.995.518,45	48,1616%	54,0000%
4/2018	R\$ 8.229.054,81	R\$ 17.514.263,07	46,9849%	54,0000%
8/2018	R\$ 8.440.685,33	R\$ 18.031.408,91	46,8110%	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\$ 18.031.408,91	R\$ -5.289.810,10	-29,3366%
4/2018	R\$ 17.514.263,07	R\$ -4.097.104,66	-23,3930%

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\$ 18.031.408,91	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.885.025,42	

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\$ 18.031.408,91	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.966.909,96	

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\$ 410.600,89	R\$ 0,00	R\$ 368.237,55	R\$ 42.363,34
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.359.351,92	R\$ 0,00	R\$ 154.691,51	R\$ 1.204.660,41
Consignações	R\$ 109.290,72	R\$ 1.039.450,70	R\$ 1.064.081,60	R\$ 84.659,82
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 163.263,29	R\$ 156.636,00	R\$ 6.627,29
Outros	R\$ 339.974,59	R\$ 10.265.970,31	R\$ 10.236.210,03	R\$ 369.734,87
Total	R\$ 2.219.218,12	R\$ 11.468.684,30	R\$ 11.979.856,69	R\$ 1.708.045,73

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 16.270.826,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.379.900,00
Índice Apurado	26,9187%

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\$ 10.198.740,76	
Despesa Empenhada	R\$ 2.293.848,98	22,4915%
Despesa Liquidada	R\$ 2.274.370,44	22,3005%
Despesa Paga	R\$ 2.214.957,57	21,7180%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 10.198.740,76	
Despesa Empenhada	R\$ 2.293.848,98	22,4915%
Despesa Liquidada	R\$ 2.274.370,44	22,3005%
Despesa Paga	R\$ 2.214.957,57	21,7180%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -5.985,50	R\$ 1.628.611,30	R\$ 1.503.075,43	92,2918%

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\$ -5.985,50	R\$ 1.628.611,30	R\$ 923.834,59	56,7253%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 775.090,22	R\$ 1.096.256,04	141,4359%

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\$ 15.420.826,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.168.500,00
Índice Apurado	20,5469%

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\$ 9.670.937,59	
Despesa Empenhada	R\$ 2.060.137,90	21,3024%
Despesa Liquidada	R\$ 1.983.770,51	20,5127%
Despesa Paga	R\$ 1.938.220,22	20,0417%

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\$ 9.670.937,59	
Despesa Empenhada	R\$ 2.060.137,90	21,3024%
Despesa Liquidada	R\$ 1.983.770,51	20,5127%
Despesa Paga	R\$ 1.938.220,22	20,0417%

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\$ 21.551.000,00	R\$ 13.947.636,32	-35,28%	108,67%
Receitas de Capital	R\$ 975.000,00	R\$ 661.339,13	-32,17%	5,15%
Deduções da Receita	R\$ -2.801.000,00	R\$ -1.774.594,96	-36,64%	-13,83%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 19.725.000,00	R\$ 12.834.380,49	-34,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 19.725.000,00	R\$ 12.834.380,49		100,00%
		R\$ -6.890.619,51		-34,93%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 16.822.915,50	R\$ 9.866.476,07	41,35%	83,53%
Despesas de Capital	R\$ 3.071.390,29	R\$ 1.417.043,87	53,86%	12,00%
Reserva de Contingência	R\$ 340.000,00			

Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 792.000,00	R\$ 528.000,00	33,33%	4,47%
(-) 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\$ 21.026.305,79	R\$ 11.811.519,94	43,83%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 21.026.305,79	R\$ 11.811.519,94		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 9.214.785,85	78,02%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 1.022.860,55	7,97%

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 7,97% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 14.608.975,45
Deduções da Receita	R\$ 1.774.594,96
Despesas Liquidadas	R\$ 9.776.544,90
Repasse de Duodécimos	R\$ 528.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00

Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.529.835,59

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: 20:14:57