



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4270/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Pratânia  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE PRATÂNIA  
**Período** 08/2018  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**Unidade Fiscalizadora** UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU  
**Responsável** DAVI PIRES BATISTA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 343.430.568-80  
**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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	8	2018

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
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\$ 13.020.644,52	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 13.565.912,27	
<b>Variação</b>	R\$ 545.267,75	4,1877%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

### 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 13.565.912,27	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 11.458.012,24	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.107.900,03	15,5382%

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\$ -2.194.107,32	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -11.800,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.182.307,32	99,4622%

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 PRATÂNIA	R\$ 278.354,06	R\$ 833.785,75

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRATÂNIA	R\$ 0.00	R\$ 741.607,79	R\$ 7.032,42

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRATÂNIA	R\$ 8.115,00	R\$ 355.384,60	R\$ 370.713,56

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\$ 8.294.878,37	R\$ 17.737.947,73	46,7635%	54,0000%
12/2017	R\$ 8.664.484,58	R\$ 17.422.560,30	49,7314%	54,0000%
4/2018	R\$ 8.855.599,02	R\$ 17.919.115,17	49,4198%	54,0000%

8/2018	R\$ 8.976.357,51	R\$ 18.458.157,14	48,6308%	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\$ 18.458.157,14	R\$ -2.538.582,33	-13,7532%
4/2018	R\$ 17.919.115,17	R\$ -1.697.187,94	-9,4714%

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\$ 18.458.157,14	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 2.953.305,14	

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\$ 18.458.157,14	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%

<b>Limite Legal</b>	R\$ 4.060.794,57
---------------------	------------------

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\$ 278.354,06	R\$ 0,00	R\$ 270.239,06	R\$ 8.115,00
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 833.785,75	R\$ 0,00	R\$ 478.401,15	R\$ 355.384,60
Consignações	R\$ 146.869,45	R\$ 1.215.510,03	R\$ 1.204.361,55	R\$ 158.017,93
Depósitos	R\$ 10,02	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 10,02
Outros	R\$ 10,02	R\$ 11.749.191,55	R\$ 11.590.272,10	R\$ 158.929,47
<b>Total</b>	R\$ 1.259.029,30	R\$ 12.964.701,58	R\$ 13.543.273,86	R\$ 680.457,02

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 16.489.300,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.209.100,00
<b>Índice Apurado</b>	25,5263%

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\$ 10.316.758,27	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.653.626,65	25,7215%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.579.010,72	24,9983%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.516.881,76	24,3961%

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

<b>Receita</b>	R\$ 10.316.758,27	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.653.626,65	25,7215%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.579.010,72	24,9983%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.516.881,76	24,3961%

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\$ 181.690,63	R\$ 2.015.766,62	R\$ 1.779.495,61	88,2789%

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

		<b>Despesa Empenhada Magistério</b>
--	--	-------------------------------------

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 181.690,63	R\$ 2.015.766,62	R\$ 1.055.546,41	52,3645%

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

<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)

<b>25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb</b>	<b>Repasses até o Período</b>	
	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 728.403,07	R\$ 697.130,57	95,7067%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 15.819.300,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 3.860.000,00
<b>Índice Apurado</b>	24,4006%

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\$ 9.984.341,92	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.789.087,12	27,9346%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.493.470,57	24,9738%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.429.498,36	24,3331%

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\$ 9.984.341,92	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.789.087,12	27,9346%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.493.470,57	24,9738%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.429.498,36	24,3331%

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\$ 22.617.900,00	R\$ 14.364.853,17	-36,49%	105,89%
Receitas de Capital	R\$ 10.000,00	R\$ 1.051.845,59	10.418,46%	7,75%
Deduções da Receita	R\$ -2.911.600,00	R\$ -1.850.786,49	-36,43%	-13,64%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%



<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 19.716.300,00</b>	<b>R\$ 13.565.912,27</b>	-31,19%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 19.716.300,00</b>	<b>R\$ 13.565.912,27</b>		100,00%
		R\$ -6.150.387,73		-31,19%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 18.433.064,29	R\$ 11.690.492,84	36,58%	91,55%
Despesas de Capital	R\$ 2.095.043,03	R\$ 433.545,86	79,31%	3,40%
Reserva de Contingência	R\$ 260.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 967.500,00	R\$ 645.000,00	33,33%	5,05%
(-) 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\$ 21.755.607,32</b>	<b>R\$ 12.769.038,70</b>	41,31%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 21.755.607,32</b>	<b>R\$ 12.769.038,70</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.986.568,62	70,38%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 796.873,57	5,87%

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 5,87% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 15.416.698,76
Deduções da Receita	R\$ 1.850.786,49
Despesas Liquidadas	R\$ 11.018.623,89
Repasse de Duodécimos	R\$ 645.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.902.288,38</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:** 20:20:50