



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4514/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Capão Bonito  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPÃO BONITO  
**Período** 08/2018  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA  
**Responsável** MARCO ANTONIO CITADINI  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 072.114.408-05  
**Período de Gestão** 01/01/2018 a 31/12/2018

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\$ 91.963.200,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 92.456.028,92	
<b>Variação</b>	R\$ 492.828,92	0,5359%

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\$ 92.456.028,92	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 86.604.772,29	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 5.851.256,63	6,3287%

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\$ -6.312.814,95	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 1.874.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -8.186.814,95	129,6856%

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 CAPÃO BONITO	R\$ 7.098.710,46	R\$ 2.022.918,96

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPÃO BONITO	R\$ 0.00	R\$ 8.416.268,33	R\$ 0.00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPÃO BONITO	R\$ 105.970,59	R\$ 599.390,50	R\$ 3.040.545,57

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\$ 56.375.136,99	R\$ 112.366.711,75	50,1707%	54,0000%
12/2017	R\$ 58.670.955,68	R\$ 115.803.081,31	50,6644%	54,0000%
4/2018	R\$ 60.673.994,40	R\$ 119.040.061,01	50,9694%	54,0000%
8/2018	R\$ 63.041.646,62	R\$ 122.833.123,85	51,3230%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 122.833.123,85	R\$ 7.313.862,22	5,9543%
4/2018	R\$ 119.040.061,01	R\$ 6.478.103,20	5,4420%

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\$ 122.833.123,85	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 374.500,00	0,3049%
Limite Legal:	R\$ 19.653.299,81	

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\$ 122.833.123,85	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 27.023.287,24	

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\$ 7.098.710,46	R\$ 0,00	R\$ 6.992.739,87	R\$ 105.970,59
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 2.022.918,96	R\$ 0,00	R\$ 1.423.528,46	R\$ 599.390,50
Consignações	R\$ 230.579,41	R\$ 7.390.444,21	R\$ 7.438.665,03	R\$ 182.358,59
Depósitos	R\$ 99.584,72	R\$ 26.504,38	R\$ 11.149,82	R\$ 114.939,28
Outros	R\$ 0,00	R\$ 85.368.710,32	R\$ 86.320.237,32	R\$ -951.527,00
<b>Total</b>	R\$ 9.451.793,55	R\$ 92.785.658,91	R\$ 102.186.320,50	R\$ 51.131,96

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 81.563.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 22.260.000,00
<b>Índice Apurado</b>	27,2918%

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\$ 52.082.407,22	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 14.001.491,39	26,8833%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 13.856.505,56	26,6050%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 13.193.035,75	25,3311%

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\$ 52.082.407,22	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 14.001.491,39	26,8833%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 13.856.505,56	26,6050%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 13.193.035,75	25,3311%

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\$ 2.289.499,57	R\$ 20.457.371,31	R\$ 21.085.812,33	103,0720%

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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 2.289.499,57	R\$ 20.457.371,31	R\$ 15.985.478,05	78,1404%

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\$ 4.633.173,49	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 78.513.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 21.356.000,00
Índice Apurado	27,2006%

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\$ 50.974.352,74	
Despesa Empenhada	R\$ 16.082.771,35	31,5507%
Despesa Liquidada	R\$ 12.390.370,58	24,3071%
Despesa Paga	R\$ 11.741.447,92	23,0340%

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\$ 50.974.352,74	
Despesa Empenhada	R\$ 16.082.771,35	31,5507%
Despesa Liquidada	R\$ 12.390.370,58	24,3071%
Despesa Paga	R\$ 11.741.447,92	23,0340%

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\$ 139.841.000,00	R\$ 90.399.569,48	-35,36%	97,78%
Receitas de Capital	R\$ 11.147.000,00	R\$ 10.443.887,75	-6,31%	11,30%
Deduções da Receita	R\$ -12.988.000,00	R\$ -8.387.428,31	-35,42%	-9,07%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 138.000.000,00</b>	<b>R\$ 92.456.028,92</b>	<b>-33,00%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 138.000.000,00</b>	<b>R\$ 92.456.028,92</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -45.543.971,08		-33,00%

--	--	--	--	--



<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 111.374.945,30	R\$ 80.800.941,56	27,45%	77,58%
Despesas de Capital	R\$ 29.116.841,10	R\$ 20.342.918,28	30,13%	19,53%
Reserva de Contingência	R\$ 1.270.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 4.509.530,00	R\$ 3.006.680,00	33,33%	2,89%
(-) 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\$ 146.271.316,40</b>	<b>R\$ 104.150.539,84</b>	28,80%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 146.271.316,40</b>	<b>R\$ 104.150.539,84</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 42.120.776,56	40,44%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -11.694.510,92	-12,65%

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 -12,65% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 100.843.457,23
Deduções da Receita	R\$ 8.387.428,31
Despesas Liquidadas	R\$ 84.308.800,77
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.006.680,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 5.140.548,15</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:** 20:23:33