



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	4387/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Bom Sucesso de Itararé
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO DE ITARARÉ
<b>Período</b>	08/2018
<b>Relator</b>	Dr. Robson Marinho
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
<b>Responsável</b>	LUIZ HUMBERTO CAMPOS
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	748.876.458-72
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2017 a <i>dado não informado</i>

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\$ 10.576.665,20	
Realização acumulada	R\$ 11.090.930,03	
Variação	R\$ 514.264,83	4,8623%

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\$ 11.090.930,03	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 9.238.160,79	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.852.769,24	16,7053%

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\$ -1.283.797,85	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 150.350,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -1.434.147,85	111,7113%

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 BOM SUCESSO DE ITARARÉ	R\$ 1.355.528,32	R\$ 375.387,95

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO DE ITARARÉ	R\$ 0.00	R\$ 1.643.780,42	R\$ 0.00

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO DE ITARARÉ	R\$ 54.552,43	R\$ 32.583,42	R\$ 576.972,55

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\$ 7.289.903,84	R\$ 14.668.985,25	49,6960%	54,0000%
12/2017	R\$ 7.637.882,71	R\$ 14.345.532,90	53,2422%	54,0000%
4/2018	R\$ 7.715.123,51	R\$ 14.759.420,94	52,2725%	54,0000%
8/2018	R\$ 7.749.371,19	R\$ 15.463.177,13	50,1150%	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\$ 15.463.177,13	R\$ -1.895.326,36	-12,2570%
4/2018	R\$ 14.759.420,94	R\$ -1.097.304,33	-7,4346%

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\$ 15.463.177,13	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 2.474.108,34	

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\$ 15.463.177,13	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 3.401.898,96	

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	

<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 1.355.528,32	R\$ 0,00	R\$ 1.300.975,89	R\$ 54.552,43
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 375.387,95	R\$ 0,00	R\$ 342.804,53	R\$ 32.583,42
Consignações	R\$ 122.772,57	R\$ 763.098,60	R\$ 841.715,61	R\$ 44.155,56
Depósitos	R\$ 28.456,55	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 28.456,55
Outros	R\$ 0,00	R\$ 9.293.187,86	R\$ 9.685.071,67	R\$ -391.883,81
<b>Total</b>	R\$ 1.882.145,39	R\$ 10.056.286,46	R\$ 12.170.567,70	R\$ -232.135,85

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 12.746.700,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.273.245,01
<b>Índice Apurado</b>	33,5243%

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\$ 8.327.658,20	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.321.758,69	27,8801%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.205.441,38	26,4833%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.031.345,02	24,3928%

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\$ 8.327.658,20	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.321.758,69	27,8801%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.205.441,38	26,4833%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.031.345,02	24,3928%

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\$ -664.112,78	R\$ 1.521.621,04	R\$ 1.613.031,55	106,0074%

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\$ -664.112,78	R\$ 1.521.621,04	R\$ 1.173.038,77	77,0914%

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)**

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

## **4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE**

### **4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 12.746.700,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 2.526.100,00
<b>Índice Apurado</b>	19,8177%

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\$ 7.995.241,85	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.509.136,93	18,8754%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.455.455,85	18,2040%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.290.140,21	16,1364%

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\$ 7.995.241,85	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.509.136,93	18,8754%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.455.455,85	18,2040%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.290.140,21	16,1364%

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\$ 17.803.840,00	R\$ 12.062.042,72	-32,25%	108,76%
Receitas de Capital	R\$ 515.000,00	R\$ 534.694,84	3,82%	4,82%
Deduções da Receita	R\$ -2.453.840,00	R\$ -1.505.807,53	-38,63%	-13,58%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 15.865.000,00</b>	<b>R\$ 11.090.930,03</b>	-30,09%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 15.865.000,00</b>	<b>R\$ 11.090.930,03</b>		100,00%
		R\$ -4.774.069,97		-30,09%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 14.954.429,25	R\$ 9.149.631,71	38,82%	86,62%
Despesas de Capital	R\$ 1.177.037,46	R\$ 906.732,57	22,96%	8,58%
Reserva de Contingência	R\$ 158.650,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos				



	R\$ 759.600,00	R\$ 506.400,00	33,33%	4,79%
(-) 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\$ 17.049.716,71</b>	<b>R\$ 10.562.764,28</b>	38,05%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 17.049.716,71</b>	<b>R\$ 10.562.764,28</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 6.486.952,43	61,41%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 528.165,75	4,76%

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 4,76% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 12.596.737,56
Deduções da Receita	R\$ 1.505.807,53
Despesas Liquidadas	R\$ 8.787.998,17
Repasse de Duodécimos	R\$ 506.400,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.796.531,86</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: 20:44:45**