



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Processo TC</b>           | 4223/989/18                                |
| <b>Poder</b>                 | EXECUTIVO                                  |
| <b>Município</b>             | Nova Independência                         |
| <b>Entidade</b>              | PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA INDEPENDÊNCIA |
| <b>Período</b>               | 08/2018                                    |
| <b>Relator</b>               | Dra. Cristiana de Castro Moraes            |
| <b>Unidade Fiscalizadora</b> | UR-15 UNIDADE REGIONAL DE ANDRADINA        |
| <b>Responsável</b>           | THAUANA DA SILVA PEREIRA DUARTE            |
| <b>Cargo</b>                 | PREFEITO                                   |
| <b>CPF</b>                   | 391.413.638-33                             |
| <b>Período de Gestão</b>     | 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**

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

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

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

|                             |                   |          |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| <b>Previsão acumulada</b>   | R\$ 15.510.000,00 |          |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 17.160.552,94 |          |
| <b>Variação</b>             | R\$ 1.650.552,94  | 10,6419% |

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\$ 17.160.552,94 |         |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 16.916.630,72 |         |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 243.922,22    | 1,4214% |

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\$ -5.387.221,30 |          |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ -200.000,00   |          |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -5.187.221,30 | 96,2875% |

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 NOVA INDEPENDÊNCIA | R\$ 568.973,33 | R\$ 91.699,18 |

#### Movimentação no Exercício

| Nome Órgão                                 | Inscrições | Pagamentos     | Cancelamentos |
|--|------------|----------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA INDEPENDÊNCIA | R\$ 0.00   | R\$ 654.325,40 | R\$ 6.347,11  |

#### Posição atual

| Nome Órgão                                 | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada   |
|--|-----------|---------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA INDEPENDÊNCIA | R\$ 0,00  | R\$ 0,00      | R\$ 220.224,34 |

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\$ 10.900.066,26 | R\$ 23.075.007,88 | 47,2375% | 54,0000%          |
| 12/2017 | R\$ 10.812.674,37 | R\$ 22.674.866,76 | 47,6857% | 54,0000%          |
| 4/2018  | R\$ 11.627.933,24 | R\$ 23.822.628,75 | 48,8105% | 54,0000%          |
| 8/2018  | R\$ 11.777.207,31 | R\$ 23.841.126,24 | 49,3987% | 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\$ 23.841.126,24 | R\$ -2.048.393,93 | -8,5919% |
| 4/2018  | R\$ 23.822.628,75 | R\$ -1.854.401,32 | -7,7842% |

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\$ 23.841.126,24 |         |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | R\$ 3.814.580,19  |         |

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\$ 23.841.126,24 |         |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal</b>            | R\$ 5.245.047,77  |         |

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\$ 568.973,33        | R\$ 0,00                 | R\$ 568.973,33           | R\$ 0,00              |
| <b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b> | R\$ 91.699,18         | R\$ 0,00                 | R\$ 91.699,18            | R\$ 0,00              |
| Consignações                                 | R\$ 153.860,40        | R\$ 1.391.995,72         | R\$ 1.535.390,61         | R\$ 10.465,51         |
| Depósitos                                    | R\$ 7.629,96          | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | R\$ 7.629,96          |
| Outros                                       | R\$ 0,00              | R\$ 16.786.042,69        | R\$ 16.149.575,26        | R\$ 636.467,43        |
| <b>Total</b>                                 | <b>R\$ 822.162,87</b> | <b>R\$ 18.178.038,41</b> | <b>R\$ 18.345.638,38</b> | <b>R\$ 654.562,90</b> |

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 19.955.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 5.927.180,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 29,7027%          |

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\$ 14.091.668,15 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 4.275.106,18  | 30,3378% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 4.007.333,81  | 28,4376% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 3.615.541,04  | 25,6573% |

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\$ 14.091.668,15 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 4.275.106,18  | 30,3378% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 4.007.333,81  | 28,4376% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 3.615.541,04  | 25,6573% |

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\$ -204.898,68       | R\$ 2.301.414,53 | R\$ 2.362.288,24         | 102,6451% |

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\$ -204.898,68       | R\$ 2.301.414,53 | R\$ 1.442.367,40                    | 62,6731% |

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\$ 1.043.137,20                       | R\$ 1.562.892,07       | 149,8261% |

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\$ 19.355.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada   | R\$ 4.561.900,00  |
| Índice Apurado              | 23,5696%          |

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\$ 13.759.251,80 |          |
| Despesa Empenhada | R\$ 3.056.460,70  | 22,2139% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.750.310,17  | 19,9888% |
| Despesa Paga      | R\$ 2.482.285,22  | 18,0408% |

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\$ 13.759.251,80 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 3.056.460,70  | 22,2139% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 2.750.310,17  | 19,9888% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 2.482.285,22  | 18,0408% |

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\$ 26.460.900,00        | R\$ 18.657.011,62        | -29,49%    | 108,72%    |
| Receitas de Capital                 | R\$ 537.000,00           | R\$ 989.193,87           | 84,21%     | 5,76%      |
| Deduções da Receita                 | R\$ -3.497.900,00        | R\$ -2.485.652,55        | -28,94%    | -14,48%    |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%      | 0,00%      |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 23.500.000,00</b> | <b>R\$ 17.160.552,94</b> | -26,98%    | 100,00%    |
| Outros Ajustes                      |                          | R\$ 0,00                 |            | 0,00%      |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b>    | <b>R\$ 23.500.000,00</b> | <b>R\$ 17.160.552,94</b> |            | 100,00%    |
|                                     |                          | R\$ -6.339.447,06        |            | -26,98%    |

| <b>Despesas</b>         | <b>Fixação Final</b> | <b>Execução</b>   | <b>AH%</b> | <b>AV%</b> |
|-------------------------|----------------------|-------------------|------------|------------|
| Despesas Correntes      | R\$ 22.403.367,63    | R\$ 15.795.013,08 | 29,50%     | 79,31%     |
| Despesas de Capital     | R\$ 4.924.953,67     | R\$ 3.214.597,53  | 34,73%     | 16,14%     |
| Reserva de Contingência | R\$ 130.000,00       |                   |            |            |



|   |                          |                          |                   |         |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|---------|
| Despesas Intraorçamentárias               | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%             | 0,00%   |
| Repasses de duodécimos                    | R\$ 1.360.000,00         | R\$ 906.666,68           | 33,33%            | 4,55%   |
| (-) Devolução de duodécimos               |                          | R\$ 700,00               |                   | 0,00%   |
| Transf. Financeira À Adm. Indireta        | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%             | 0,00%   |
| <b>Subtotal das Despesas</b>              | <b>R\$ 28.818.321,30</b> | <b>R\$ 19.915.577,29</b> | 30,89%            | 100,00% |
| Outros Ajustes                            |                          | R\$ 0,00                 |                   | 0,00%   |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$ 28.818.321,30</b> | <b>R\$ 19.915.577,29</b> |                   | 100,00% |
| Economia Orçamentária                     |                          |                          | R\$ 8.902.744,01  | 44,70%  |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                          |                          | R\$ -2.755.024,35 | -16,05% |

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 -16,05% da receita realizada.

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

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| Receitas Realizadas   | R\$ 19.646.205,49 |
| Deduções da Receita   | R\$ 2.485.652,55  |
| Despesas Liquidadas   | R\$ 16.095.644,59 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 906.666,68    |
|                       |                   |

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Devolução de Duodécimos                      | R\$ 0,00              |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00              |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>    | <b>R\$ 158.241,67</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:** 21:48:13