



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|--|
| Processo TC | 4295/989/18 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Sales Oliveira |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE SALES OLIVEIRA |
| Período | 08/2018 |
| Relator | Dr. Robson Marinho |
| Unidade Fiscalizadora | UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA |
| Responsável | Edmar Duarte Gomiero |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 106.713.798-01 |
| 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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 31.398.666,24 | |
| Realização acumulada | R\$ 28.759.683,54 | |
| Variação | R\$ -2.638.982,70 | -8,4048% |

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\$ 28.759.683,54 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 24.968.005,88 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 3.791.677,66 | 13,1840% |

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\$ -710.403,20 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 415.000,00 | |
| Diferença | R\$ -1.125.403,20 | 158,4175% |

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

| | | |
|---|------------------|---------|
| Receita Previdenciária Realizada | R\$ 4.925.700,86 | |
| Receita Previdenciária Prevista | R\$ 4.733.333,36 | |
| Diferença | R\$ 192.367,50 | 3,9054% |

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

| | | |
|--------------------------------|-------------------|--|
| Saldo Final do Bimestre | R\$ 19.413.373,02 | |
|--------------------------------|-------------------|--|

| | | |
|-----------------------------------|-------------------|----------|
| Saldo Inicial do Exercício | R\$ 16.882.766,63 | |
| Diferença | R\$ 2.530.606,39 | 14,9893% |

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 SALES OLIVEIRA | R\$ 1.412.847,57 | R\$ 696.157,89 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SALES OLIVEIRA | R\$ 0.00 | R\$ 1.551.927,14 | R\$ 7.956,35 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SALES OLIVEIRA | R\$ 305.524,70 | R\$ 243.597,27 | R\$ 703.002,38 |

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\$ 14.410.122,95 | R\$ 33.955.828,70 | 42,4378% | 54,0000% |
| 12/2017 | R\$ 15.404.699,85 | R\$ 33.528.207,89 | 45,9455% | 54,0000% |
| 4/2018 | R\$ 16.079.182,56 | R\$ 34.586.945,54 | 46,4892% | 54,0000% |
| 8/2018 | R\$ 16.543.386,00 | R\$ 35.325.164,44 | 46,8317% | 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\$ 35.325.164,44 | R\$ -4.536.596,54 | -12,8424% |
| 4/2018 | R\$ 34.586.945,54 | R\$ -3.340.235,92 | -9,6575% |

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\$ 35.325.164,44 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 5.652.026,31 | |

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\$ 35.325.164,44 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 7.771.536,17 | |

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\$ 1.412.847,57 | R\$ 0,00 | R\$ 1.107.322,87 | R\$ 305.524,70 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 696.157,89 | R\$ 0,00 | R\$ 452.560,62 | R\$ 243.597,27 |
| Consignações | R\$ 339.247,26 | R\$ 2.606.131,75 | R\$ 2.541.554,78 | R\$ 403.824,23 |
| Depósitos | R\$ 6.717,52 | R\$ 8.804,14 | R\$ 5.608,28 | R\$ 9.913,38 |
| Outros | R\$ 20.300,08 | R\$ 23.090.420,11 | R\$ 23.434.444,11 | R\$ -323.723,92 |
| Total | R\$ 2.475.270,32 | R\$ 25.705.356,00 | R\$ 27.541.490,66 | R\$ 639.135,66 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 31.280.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 8.119.300,00 |
| Índice Apurado | 25,9568% |

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\$ 20.014.383,39 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 5.322.397,81 | 26,5929% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.044.600,16 | 25,2049% |
| Despesa Paga | R\$ 4.924.478,16 | 24,6047% |

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

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 20.014.383,39 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 5.322.397,81 | 26,5929% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.044.600,16 | 25,2049% |
| Despesa Paga | R\$ 4.924.478,16 | 24,6047% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada | |
|-----------------------|------------------|--------------------------|-----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -25.260.782,30 | R\$ 2.923.530,44 | R\$ 2.947.045,53 | 100,8043% |

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

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|-----------------------|------------------|-------------------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -25.260.782,30 | R\$ 2.923.530,44 | R\$ 2.062.009,65 | 70,5315% |

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\$ 1.904.550,73 | R\$ 619.858,90 | 32,5462% |

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\$ 30.247.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 8.885.000,00 |
| Índice Apurado | 29,3748% |

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\$ 20.014.383,39 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 7.061.921,70 | 35,2842% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.719.328,94 | 28,5761% |
| Despesa Paga | R\$ 5.505.903,93 | 27,5097% |

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\$ 20.014.383,39 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 7.061.921,70 | 35,2842% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.719.328,94 | 28,5761% |
| Despesa Paga | R\$ 5.505.903,93 | 27,5097% |

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\$ 42.159.800,00 | R\$ 26.926.444,87 | -36,13% | 107,10% |
| Receitas de Capital | R\$ 2.853.600,00 | R\$ 1.326.682,33 | -53,51% | 5,28% |
| Deduções da Receita | R\$ -5.015.400,00 | R\$ -3.112.144,69 | -37,95% | -12,38% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 39.998.000,00 | R\$ 25.140.982,51 | -37,14% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| | | | | |

| | | | | |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--|---------|
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 39.998.000,00 | R\$ 25.140.982,51 | | 100,00% |
| | | R\$ -14.857.017,49 | | -37,14% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 29.779.904,20 | R\$ 21.592.926,92 | 27,49% | 80,37% |
| Despesas de Capital | R\$ 6.861.719,00 | R\$ 2.331.541,59 | 66,02% | 8,68% |
| Reserva de Contingência | R\$ 150.000,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 2.887.500,00 | R\$ 1.997.568,38 | 30,82% | 7,44% |
| Repasse de duodécimos | R\$ 1.415.000,00 | R\$ 944.000,00 | 33,29% | 3,51% |
| (-) 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\$ 41.094.123,20 | R\$ 26.866.036,89 | 34,62% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 41.094.123,20 | R\$ 26.866.036,89 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 14.228.086,31 | 52,96% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -1.725.054,38 | -6,86% |

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 -6,86% da receita realizada.

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

| | |
|--|-------------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 28.253.127,20 |
| Deduções da Receita | R\$ 3.112.144,69 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 22.275.299,17 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 944.000,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 1.921.683,34 |

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: 21:56:36