



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4606/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Tupã
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ
<b>Período</b>	08/2018
<b>Relator</b>	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-18 UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA
<b>Responsável</b>	JOSÉ RICARDO RAYMUNDO
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	043.398.018-44
<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\$ 128.399.999,44	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 108.217.349,16	
<b>Variação</b>	R\$ -20.182.650,28	-15,7186%

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)**

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 108.217.349,16	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 104.966.918,29	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 3.250.430,87	3,0036%

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\$ -10.382.545,53	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 8.604.935,70	
<b>Diferença</b>	R\$ -18.987.481,23	182,8789%

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 TUPÃ	R\$ 12.231.442,83	R\$ 3.361.593,67

**Movimentação no Exercício**

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ	R\$ 0.00	R\$ 13.651.372,07	R\$ 485.704,76

**Posição atual**

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ	R\$ 1.288.552,99	R\$ 167.406,68	R\$ 5.197.682,99

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\$ 62.301.748,07	R\$ 144.239.209,75	43,1934%	54,0000%
12/2017	R\$ 64.625.344,13	R\$ 142.256.379,94	45,4288%	54,0000%
4/2018	R\$ 72.823.983,07	R\$ 146.808.390,55	49,6048%	54,0000%
8/2018	R\$ 70.287.599,62	R\$ 152.004.218,09	46,2406%	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\$ 152.004.218,09	R\$ -10.425.262,10	-6,8585%
4/2018	R\$ 146.808.390,55	R\$ -12.408.094,48	-8,4519%

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\$ 152.004.218,09	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 24.320.674,89	

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\$ 152.004.218,09	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 33.440.927,97	

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>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 12.231.442,83	R\$ 0,00	R\$ 10.942.889,84	R\$ 1.288.552,99
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 3.361.593,67	R\$ 0,00	R\$ 3.194.186,99	R\$ 167.406,68
Consignações	R\$ 85.612,75	R\$ 8.008.355,22	R\$ 7.927.044,37	R\$ 166.923,60
Depósitos	R\$ 96.038,98	R\$ 251,86	R\$ 0,00	R\$ 96.290,84
Outros	R\$ 3.872.081,31	R\$ 120.284.994,10	R\$ 117.665.828,11	R\$ 6.491.247,30
<b>Total</b>	R\$ 19.646.769,54	R\$ 128.293.601,18	R\$ 139.729.949,31	R\$ 8.210.421,41

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 130.269.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 34.374.000,00
<b>Índice Apurado</b>	26,3869%

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\$ 79.315.571,70	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 21.411.766,50	26,9957%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 20.910.781,69	26,3640%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 19.221.793,94	24,2346%

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\$ 79.315.571,70	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 21.411.766,50	26,9957%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 20.910.781,69	26,3640%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 19.221.793,94	24,2346%

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\$ 11.410.473,62	R\$ 12.016.004,35	R\$ 11.609.129,02	96,6139%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ 11.410.473,62	R\$ 12.016.004,35	R\$ 8.111.528,90	67,5060%

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\$ 9.017.077,71	R\$ 12.515.085,43	138,7931%

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\$ 127.247.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 36.440.000,00
Índice Apurado	28,6372%

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\$ 77.985.906,33	
Despesa Empenhada	R\$ 17.735.201,62	22,7415%
Despesa Liquidada	R\$ 16.154.286,22	20,7144%
Despesa Paga	R\$ 13.938.900,30	17,8736%

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\$ 77.985.906,33	
Despesa Empenhada	R\$ 17.735.201,62	22,7415%
Despesa Liquidada	R\$ 16.154.286,22	20,7144%
Despesa Paga	R\$ 13.938.900,30	17,8736%

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\$ 183.558.000,00	R\$ 116.319.459,03	-36,63%	107,49%
Receitas de Capital	R\$ 25.400.000,00	R\$ 2.709.705,34	-89,33%	2,50%
Deduções da Receita	R\$ -16.358.000,00	R\$ -10.811.815,21	-33,91%	-9,99%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 192.600.000,00</b>	<b>R\$ 108.217.349,16</b>	<b>-43,81%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 192.600.000,00</b>	<b>R\$ 108.217.349,16</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -84.382.650,84		-43,81%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 150.936.022,90	R\$ 97.578.563,70	35,35%	88,36%
Despesas de Capital	R\$ 36.919.522,63	R\$ 7.168.812,08	80,58%	6,49%



Reserva de Contingência	R\$ 1.700.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 8.520.000,00	R\$ 5.680.000,00	33,33%	5,14%
(-) 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\$ 198.075.545,53</b>	<b>R\$ 110.427.375,78</b>	44,25%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 198.075.545,53</b>	<b>R\$ 110.427.375,78</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 87.648.169,75	79,37%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -2.210.026,62	-2,04%

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 -2,04% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 119.029.164,37
Deduções da Receita	R\$ 10.811.815,21

Despesas Liquidadas	R\$ 100.882.228,54
Repasse de Duodécimos	R\$ 5.680.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.655.120,62</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: 22:21:42**