



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4586/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Colina
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE COLINA
<b>Período</b>	08/2018
<b>Relator</b>	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
<b>Responsável</b>	DIAB TAHA
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	046.443.668-03
<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\$ 52.248.921,22	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 54.559.220,27	
<b>Variação</b>	R\$ 2.310.299,05	4,4217%

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\$ 54.559.220,27	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 50.305.281,14	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 4.253.939,13	7,7969%

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\$ -12.970.550,13	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -12.970.550,13	
<b>Diferença</b>	R\$ 0,00	0,0000%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada corresponde ao resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

## 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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
--------------	------------------	----------------------

PREFEITURA MUNICIPAL DE COLINA	R\$ 3.338.936,97	R\$ 2.247.845,72
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE COLINA	R\$ 0.00	R\$ 83.870,71

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE COLINA	R\$ 0.00	R\$ 4.581.176,12	R\$ 199,41
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE COLINA	R\$ 0.00	R\$ 71.710,04	R\$ 0.00

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE COLINA	R\$ 87.143,16	R\$ 918.264,00	R\$ 1.862.262,38
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE COLINA	R\$ 0.00	R\$ 12.160,67	R\$ 27.956,92

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\$ 31.510.779,90	R\$ 68.182.295,89	46,2155%	54,0000%
12/2017	R\$ 33.418.448,44	R\$ 68.534.884,23	48,7612%	54,0000%
4/2018	R\$ 34.537.969,00	R\$ 71.660.283,63	48,1968%	54,0000%
8/2018	R\$ 35.827.033,00	R\$ 75.736.932,57	47,3046%	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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
8/2018	R\$ 75.736.932,57	R\$ -10.753.595,80	-14,1986%
4/2018	R\$ 71.660.283,63	R\$ -10.051.742,10	-14,0269%

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\$ 75.736.932,57	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 269.000,00	0,3552%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 12.117.909,21	

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\$ 75.736.932,57	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 16.662.125,16	

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\$ 3.338.936,97	R\$ 0,00	R\$ 3.251.793,81	R\$ 87.143,16
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 2.247.845,72	R\$ 0,00	R\$ 1.329.581,72	R\$ 918.264,00
Consignações	R\$ 206.136,48	R\$ 2.080.725,49	R\$ 2.071.764,81	R\$ 215.097,16
Depósitos	R\$ 872.587,62	R\$ 4.011.676,87	R\$ 3.810.917,16	R\$ 1.073.347,33
Outros	R\$ 2.591,12	R\$ 54.402.155,51	R\$ 53.637.075,14	R\$ 767.671,49
<b>Total</b>	R\$ 6.668.097,91	R\$ 60.494.557,87	R\$ 64.101.132,64	R\$ 3.061.523,14

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 60.570.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 17.600.324,00
<b>Índice Apurado</b>	29,0578%

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\$ 40.384.693,76	

<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 11.859.615,36	29,3666%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 11.136.226,30	27,5754%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 10.531.699,75	26,0784%

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\$ 40.384.693,76	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 11.859.615,36	29,3666%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 11.136.226,30	27,5754%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 10.531.699,75	26,0784%

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\$ -3.863.085,36	R\$ 8.125.099,70	R\$ 8.317.933,69	102,3733%

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\$ -3.863.085,36	R\$ 8.125.099,70	R\$ 6.254.276,14	76,9748%

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)

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\$ 59.270.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 12.201.700,00
<b>Índice Apurado</b>	20,5866%

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\$ 39.719.861,07	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.793.342,95	24,6560%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 7.643.913,85	19,2446%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.993.441,31	17,6069%

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\$ 39.719.861,07	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.793.342,95	24,6560%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 7.643.913,85	19,2446%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.993.441,31	17,6069%

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\$ 81.862.000,00	R\$ 57.303.515,50	-30,00%	110,91%
Receitas de Capital	R\$ 2.395.009,38	R\$ 2.211.466,96	-7,66%	4,28%
Deduções da Receita	R\$ -10.502.000,00	R\$ -7.849.010,40	-25,26%	-15,19%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 73.755.009,38</b>	<b>R\$ 51.665.972,06</b>	-29,95%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 73.755.009,38</b>	<b>R\$ 51.665.972,06</b>		100,00%
		R\$ -22.089.037,32		-29,95%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 66.881.373,82	R\$ 49.217.379,91	26,41%	84,48%
Despesas de Capital	R\$ 16.952.185,69	R\$ 6.752.852,39	60,17%	11,59%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 162.000,00	R\$ 59.999,98	62,96%	0,10%



Repasses de duodécimos	R\$ 2.900.000,00	R\$ 2.226.000,00	23,24%	3,82%
(-) 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\$ 86.895.559,51</b>	<b>R\$ 58.256.232,28</b>	32,96%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 86.895.559,51</b>	<b>R\$ 58.256.232,28</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 28.639.327,23	49,16%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -6.590.260,22	-12,76%

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 -12,76% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 59.514.982,46
Deduções da Receita	R\$ 7.849.010,40
Despesas Liquidadas	R\$ 46.510.244,55
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.226.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00

<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 2.929.727,51</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:** 22:27:56