



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4436/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Lupércio
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPÉRCIO
Período 08/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável ANÉZIO KEMP
Cargo PREFEITO
CPF 487.611.338-68
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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|-------------------------------|------------|------------|
| PLAN LDO ATUALIZADA | 8 | 2018 |
| PLAN LOA ATUALIZADA | 8 | 2018 |
| PLAN PPA ATUALIZADO | 8 | 2018 |
| Questionário sobre Transporte | 8 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|-----------|
| Previsão acumulada | R\$ 13.133.333,68 | |
| Realização acumulada | R\$ 11.131.036,09 | |
| Variação | R\$ -2.002.297,59 | -15,2459% |

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\$ 11.131.036,09 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 11.097.185,07 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 33.851,02 | 0,3041% |

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\$ -957.064,72 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 232.131,25 | |
| Diferença | R\$ -1.189.195,97 | 124,2545% |

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 LUPÉRCIO | R\$ 2.427.353,75 | R\$ 130.019,52 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|----------------------------------|------------|------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPÉRCIO | R\$ 0.00 | R\$ 1.168.463,19 | R\$ 263.839,48 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|----------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPÉRCIO | R\$ 1.021.306,98 | R\$ 103.763,62 | R\$ 852.458,43 |

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\$ 7.641.102,17 | R\$ 15.571.000,20 | 49,0726% | 54,0000% |
| 12/2017 | R\$ 7.627.394,87 | R\$ 14.828.589,41 | 51,4371% | 54,0000% |
| 4/2018 | R\$ 7.744.602,37 | R\$ 15.317.282,58 | 50,5612% | 54,0000% |
| 8/2018 | R\$ 7.876.359,10 | R\$ 16.115.643,82 | 48,8740% | 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\$ 16.115.643,82 | R\$ -252.775,90 | -1,5685% |
| 4/2018 | R\$ 15.317.282,58 | R\$ -226.670,13 | -1,4798% |

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\$ 16.115.643,82 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 2.578.503,01 | |

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\$ 16.115.643,82 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 3.545.441,64 | |

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\$ 2.427.353,75 | R\$ 0,00 | R\$ 1.406.046,77 | R\$ 1.021.306,98 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 130.019,52 | R\$ 0,00 | R\$ 26.255,90 | R\$ 103.763,62 |
| Consignações | R\$ 339.354,46 | R\$ 1.516.686,04 | R\$ 1.558.717,57 | R\$ 297.322,93 |
| Depósitos | R\$ 25.716,97 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 25.716,97 |
| Outros | R\$ -1.914,89 | R\$ 11.477.989,64 | R\$ 11.188.354,88 | R\$ 287.719,87 |
| Total | R\$ 2.920.529,81 | R\$ 12.994.675,68 | R\$ 14.179.375,12 | R\$ 1.735.830,37 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 13.894.300,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.125.805,72 |
| Índice Apurado | 29,6942% |

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\$ 8.387.316,62 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.328.072,24 | 27,7571% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.254.606,08 | 26,8811% |
| Despesa Paga | R\$ 1.961.604,74 | 23,3878% |

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\$ 8.387.316,62 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.328.072,24 | 27,7571% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.254.606,08 | 26,8811% |
| Despesa Paga | R\$ 1.961.604,74 | 23,3878% |

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\$ 1.408.885,35 | R\$ 1.708.938,91 | R\$ 1.361.257,41 | 79,6551% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ 1.408.885,35 | R\$ 1.708.938,91 | R\$ 1.000.867,13 | 58,5666% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 549.286,00 | R\$ 931.820,06 | 169,6421% |

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\$ 13.220.200,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 2.670.281,23 |
| Índice Apurado | 20,1985% |

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\$ 8.054.900,27 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.941.098,05 | 24,0983% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.654.758,25 | 20,5435% |
| Despesa Paga | R\$ 1.442.823,62 | 17,9124% |

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\$ 8.054.900,27 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.941.098,05 | 24,0983% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.654.758,25 | 20,5435% |
| Despesa Paga | R\$ 1.442.823,62 | 17,9124% |

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\$ 19.398.544,03 | R\$ 12.638.579,24 | -34,85% | 113,54% |
| Receitas de Capital | R\$ 2.782.355,97 | R\$ 40.000,00 | -98,56% | 0,36% |
| Deduções da Receita | R\$ -2.480.900,00 | R\$ -1.547.543,15 | -37,62% | -13,90% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas | R\$ | R\$ | | |

| | | | | |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------|---------|
| Orçam. | 19.700.000,00 | 11.131.036,09 | -43,50% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 19.700.000,00 | R\$ 11.131.036,09 | | 100,00% |
| | | R\$ -8.568.963,91 | | -43,50% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 16.585.400,23 | R\$ 11.254.819,95 | 32,14% | 89,12% |
| Despesas de Capital | R\$ 3.628.120,38 | R\$ 827.567,61 | 77,19% | 6,55% |
| Reserva de Contingência | R\$ 80,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 820.000,00 | R\$ 546.666,68 | 33,33% | 4,33% |
| (-) 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\$ 21.033.600,61 | R\$ 12.629.054,24 | 39,96% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 21.033.600,61 | R\$ 12.629.054,24 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 8.404.546,37 | 66,55% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -1.498.018,15 | -13,46% |

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 -13,46% da receita realizada.

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

| | |
|--|----------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 12.678.579,24 |
| Deduções da Receita | R\$ 1.547.543,15 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 10.561.291,92 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 546.666,68 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 23.077,49 |

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: 22:30:28