



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4467/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Redenção da Serra
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE REDENÇÃO DA SERRA
<b>Período</b>	08/2018
<b>Relator</b>	Dra. Cristiana de Castro Moraes
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
<b>Responsável</b>	Ricardo Evangelista Lobato
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	122.032.578-30
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2018 a 31/12/2018

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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Questionário sobre Transporte	8	2018

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 11.003.125,35	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 11.323.486,27	
<b>Variação</b>	R\$ 320.360,92	2,9115%

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\$ 11.323.486,27	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 9.580.224,04	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.743.262,23	15,3951%

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\$ -1.584.408,32	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 1.020.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.604.408,32	164,3773%

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 REDENÇÃO DA SERRA	R\$ 337.532,54	R\$ 267.242,13

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE REDENÇÃO DA SERRA	R\$ 0.00	R\$ 183.719,47	R\$ 0.00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE REDENÇÃO DA SERRA	R\$ 290.846,84	R\$ 130.208,36	R\$ 201.591,71

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

## 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\$ 8.099.342,95	R\$ 17.010.706,70	47,6132%	54,0000%
12/2017	R\$ 8.336.489,91	R\$ 16.252.372,72	51,2940%	54,0000%
4/2018	R\$ 8.412.993,60	R\$ 15.533.109,04	54,1617%	54,0000%
8/2018	R\$ 8.253.681,59	R\$ 15.701.685,00	52,5656%	54,1078%

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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 15.701.685,00	R\$ 655.589,36	4,1753%
4/2018	R\$ 15.533.109,04	R\$ 1.906.960,91	12,2767%

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\$ 15.701.685,00	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.512.269,60	

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\$ 15.701.685,00	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.454.370,70	

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\$ 337.532,54	R\$ 0,00	R\$ 46.685,70	R\$ 290.846,84
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 267.242,13	R\$ 0,00	R\$ 137.033,77	R\$ 130.208,36
Consignações	R\$ 52.467,66	R\$ 693.573,37	R\$ 654.559,04	R\$ 91.481,99
Depósitos	R\$ 106.928,85	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 106.928,85
Outros	R\$ 556.654,34	R\$ 9.305.370,57	R\$ 8.992.811,32	R\$ 869.213,59
<b>Total</b>	R\$ 1.320.825,52	R\$ 9.998.943,94	R\$ 9.831.089,83	R\$ 1.488.679,63

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 14.663.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.366.752,11
<b>Índice Apurado</b>	29,7808%

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\$ 9.106.722,09	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.996.689,41	32,9063%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.433.476,79	26,7218%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.394.635,36	26,2953%

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\$ 9.106.722,09	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.996.689,41	32,9063%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.433.476,79	26,7218%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.394.635,36	26,2953%

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\$ 212.115,96	R\$ 1.087.479,32	R\$ 980.345,45	90,1484%

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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 212.115,96	R\$ 1.087.479,32	R\$ 618.639,39	56,8875%

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\$ 628.909,15	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 13.863.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.819.375,00
Índice Apurado	20,3374%

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\$ 8.774.305,74	
Despesa Empenhada	R\$ 2.046.845,38	23,3277%
Despesa Liquidada	R\$ 1.942.551,45	22,1391%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.841.446,27	20,9868%
---------------------	------------------	----------

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\$ 8.774.305,74	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.046.845,38	23,3277%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.942.551,45	22,1391%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.841.446,27	20,9868%

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\$ 18.558.400,00	R\$ 12.351.297,64	-33,45%	109,08%
Receitas de Capital	R\$ 452.000,00	R\$ 619.960,00	37,16%	5,47%
Deduções da Receita	R\$ -2.590.400,00	R\$ -1.647.771,37	-36,39%	-14,55%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 16.420.000,00</b>	<b>R\$ 11.323.486,27</b>	<b>-31,04%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 16.420.000,00</b>	<b>R\$ 11.323.486,27</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -5.096.513,73		-31,04%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
-----------------	----------------------	-----------------	------------	------------



Despesas Correntes	R\$ 15.007.589,60	R\$ 11.110.995,34	25,96%	83,76%
Despesas de Capital	R\$ 2.589.818,72	R\$ 1.581.643,96	38,93%	11,92%
Reserva de Contingência	R\$ 220.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 860.000,00	R\$ 573.333,28	33,33%	4,32%
(-) 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\$ 18.677.408,32</b>	<b>R\$ 13.265.972,58</b>	28,97%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 18.677.408,32</b>	<b>R\$ 13.265.972,58</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 5.411.435,74	40,79%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -1.942.486,31	-17,15%

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 -17,15% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 12.971.257,64
---------------------	-------------------

Deduções da Receita	R\$ 1.647.771,37
Despesas Liquidadas	R\$ 9.172.381,79
Repasse de Duodécimos	R\$ 573.333,28
Devolução de Duodécimos	R\$ 10.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.587.771,20</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:** 22:40:17