



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6963/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Rosana
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ROSANA
Período 08/2021
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável Silvio Gabriel
Cargo PREFEITO
CPF 726.285.618-91
Período de Gestão 01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2021
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2021
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2021

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 71.031.300,51	
Realização acumulada	R\$ 66.127.259,72	
Variação	R\$ -4.904.040,79	-6,9041%

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\$ 66.127.259,72	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 61.020.556,90	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.106.702,82	7,7225%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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 ROSANA	R\$ 2.499.891,15	R\$ 2.778.452,40

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ROSANA	R\$ 0,00	R\$ 2.004.301,29	R\$ 2.740,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ROSANA	R\$ 800.552,88	R\$ 2.470.749,38	R\$ 1.759.449,25

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
8/2020	R\$ 43.168.904,54	R\$ 90.874.575,43	47,5038%	54,0000%
12/2020	R\$ 44.008.149,91	R\$ 89.522.970,95	49,1585%	54,0000%
4/2021	R\$ 45.304.300,59	R\$ 92.322.055,20	49,0720%	54,0000%
8/2021	R\$ 43.702.610,96	R\$ 95.608.789,21	45,7098%	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
8/2021	R\$ 95.608.789,21	R\$ 24.816.147,84	25,9559%
4/2021	R\$ 92.322.055,20	R\$ 28.288.803,65	30,6414%

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\$ 95.608.789,21	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 15.297.406,27	

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\$ 95.608.789,21	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 21.033.933,62	

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\$ 2.499.891,15	R\$ 0,00	R\$ 1.699.338,27	R\$ 800.552,88
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.778.452,40	R\$ 0,00	R\$ 307.703,02	R\$ 2.470.749,38
Consignações	R\$ 808.986,49	R\$ 5.346.560,98	R\$ 5.185.747,86	R\$ 969.799,61
Depósitos	R\$ 432.035,24	R\$ 224.094,80	R\$ 333.408,07	R\$ 322.721,97
Outros	R\$ -42.132,40	R\$ 75.759.109,61	R\$ 66.727.904,37	R\$ 8.989.072,84
Total	R\$ 6.477.232,88	R\$ 81.329.765,39	R\$ 74.254.101,59	R\$ 13.552.896,68

2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 95.809.029,72
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 88.366.127,29
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	92,23%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 88.089.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 26.155.000,00
Índice Apurado	29,6916%

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\$ 63.161.668,57	
Despesa Empenhada	R\$ 19.369.968,73	30,6673%
Despesa Liquidada	R\$ 17.224.034,81	27,2698%
Despesa Paga	R\$ 16.921.637,22	26,7910%

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\$ 63.161.668,57	
Despesa Empenhada	R\$ 19.369.968,73	30,6673%
Despesa Liquidada	R\$ 17.224.034,81	27,2698%
Despesa Paga	R\$ 16.921.637,22	26,7910%

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\$ -8.613.321,54	R\$ 5.393.030,76	R\$ 5.429.151,72	100,6698%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25 da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -8.613.321,54	R\$ 5.393.030,76	R\$ 4.802.088,01	89,0425%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

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\$ 4.542.324,93	R\$ 11.248.092,21	247,6285%

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\$ 86.339.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 17.559.000,00
Índice Apurado	20,3373%

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\$ 62.335.169,94	
Despesa Empenhada	R\$ 13.619.544,88	21,8489%
Despesa Liquidada	R\$ 10.963.114,20	17,5874%
Despesa Paga	R\$ 10.526.338,30	16,8867%

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\$ 62.335.169,94	
Despesa Empenhada	R\$ 13.619.544,88	21,8489%
Despesa Liquidada	R\$ 10.963.114,20	17,5874%
Despesa Paga	R\$ 10.526.338,30	16,8867%

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\$ 108.518.000,00	R\$ 75.466.542,04	-30,46%	114,12%

Receitas de Capital	R\$ 10.546.000,00	R\$ 1.908.809,89	-81,90%	2,89%
Deduções da Receita	R\$ -15.064.000,00	R\$ -11.248.092,21	-25,33%	-17,01%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 104.000.000,00	R\$ 66.127.259,72	-36,42%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 104.000.000,00	R\$ 66.127.259,72		100,00%
		R\$ -37.872.740,28		-36,42%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 93.102.000,00	R\$ 69.367.250,78	25,49%	90,56%
Despesas de Capital	R\$ 6.448.000,00	R\$ 4.032.904,29	37,45%	5,26%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 4.800.000,00	R\$ 3.200.000,00	33,33%	4,18%
(-) 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\$ 104.450.000,00	R\$ 76.600.155,07	26,66%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 104.450.000,00	R\$ 76.600.155,07		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 27.849.844,93	36,36%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -10.472.895,35	-15,84%
-------------------------------------------	--	-----------------------	---------

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 -15,84% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 77.375.351,93
Deduções da Receita	R\$ 11.248.092,21
Despesas Liquidadas	R\$ 58.401.557,15
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.200.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.525.702,57

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: 01/10/2021
Hora da Geração: 20:15:31