



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4010/989/22
Poder	EXECUTIVO
Município	Rosana
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ROSANA
Período	04/2022
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
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 e Ordem de Serviço vigentes, 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 intempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2022
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2022
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2022
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2022
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2022
Publ. RREO Resultado Primário	4	2022
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2022
Publ. RGF Executivo	4	2022
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e		

Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2022
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2022

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 34.833.485,19	
Realização acumulada	R\$ 39.653.086,45	
Variação	R\$ 4.819.601,26	13,8361%

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)

Receitas Realizadas :	R\$ 39.653.086,45	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 33.662.791,89	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.990.294,56	15,1068%

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\$ -1.255.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.584.479,29	
Diferença	R\$ -2.839.479,29	226,2533%

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 ROSANA	R\$ 2.207.804,47	R\$ 5.997.200,40

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ROSANA	R\$ 0,00	R\$ 2.471.552,24	R\$ 115.386,06

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ROSANA	R\$ 1.097.556,80	R\$ 4.520.509,77	R\$ 1.367.501,90

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
---------	--------	-----	---------	-------------------

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%
12/2021	R\$ 47.476.790,13	R\$ 99.049.161,71	47,9326%	54,0000%
4/2022	R\$ 47.192.374,91	R\$ 106.408.222,94	44,3503%	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
4/2022	R\$ 106.408.222,94	R\$ 18.340.129,70	17,2356%
12/2021	R\$ 99.049.161,71	R\$ 31.471.240,49	31,7734%

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\$ 106.408.222,94	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 17.025.315,67	

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\$ 106.408.222,94	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 23.409.809,04	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 2.207.804,47	R\$ 0,00	R\$ 1.110.247,67	R\$ 1.097.556,80
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 5.997.200,40	R\$ 0,00	R\$ 1.476.690,63	R\$ 4.520.509,77
Consignações	R\$ 423.177,43	R\$ 1.361.400,14	R\$ 1.336.856,57	R\$ 447.721,00
Depósitos	R\$ 415.940,32	R\$ 285.359,83	R\$ 520.574,07	R\$ 180.726,08
Outros	R\$ 2.770.965,21	R\$ 40.395.162,65	R\$ 30.850.389,11	R\$ 12.315.738,75
Total	R\$ 11.815.087,83	R\$ 42.041.922,62	R\$ 35.294.758,05	R\$ 18.562.252,40

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 107.414.798,40
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 94.884.715,05
Resultado do Ente Municipal	

Percentual (c) = (b) / (a)

88,33%

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\$ 88.839.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 25.422.000,00
Índice Apurado	28,6158%

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\$ 34.192.435,11	
Despesa Empenhada	R\$ 11.187.712,14	32,7198%
Despesa Liquidada	R\$ 9.009.195,65	26,3485%
Despesa Paga	R\$ 8.770.693,57	25,6510%

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\$ 34.192.435,11	
Despesa Empenhada	R\$ 11.187.712,14	32,7198%
Despesa Liquidada	R\$ 9.009.195,65	26,3485%
Despesa Paga	R\$ 8.770.693,57	25,6510%

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\$ -8.566.040,41	R\$ 3.227.353,72	R\$ 4.124.779,25	127,8069%

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\$ -8.566.040,41	R\$ 3.227.353,72	R\$ 3.225.496,97	99,9425%

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 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 2.209.692,67	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.

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2021 (A)	R\$ 8.182.956,91
Despesa do FUNDEB - 2021 (B)	R\$ 8.135.675,78

Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 47.281,13
Percentual não aplicado (D)	0,5778%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2021 (C)	R\$ 47.281,13
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2021 contabilizada em 2022 (E)	R\$ 47.983,22
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -702,09
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2021 em 2022 (despesas - até abril/2022) (G)	R\$ 47.281,13
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2021 (H) = (C) - (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2022 (I) = (E) - (G)	R\$ 702,09
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2022 até abril) (J)	R\$ 47.281,13
FUNDEB aplicado OUTROS (2022 até abril) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	100,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	0,0000%

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema AudeSP, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L** e **M**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 87.339.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 22.529.000,00
Índice Apurado	25,7949%

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\$ 34.257.781,59	
Despesa Empenhada	R\$ 8.200.192,75	23,9367%
Despesa Liquidada	R\$ 6.652.759,43	19,4197%
Despesa Paga	R\$ 6.152.398,30	17,9591%

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\$ 34.257.781,59	
Despesa Empenhada	R\$ 8.200.192,75	23,9367%
Despesa Liquidada	R\$ 6.652.759,43	19,4197%
Despesa Paga	R\$ 6.152.398,30	17,9591%

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\$ 109.518.000,00	R\$ 44.526.594,02	-59,34%	112,29%
Receitas de Capital	R\$ 10.546.000,00	R\$ 1.464.908,53	-86,11%	3,69%
Deduções da Receita	R\$ -15.064.000,00	R\$ -6.338.416,10	-57,92%	-15,98%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 105.000.000,00	R\$ 39.653.086,45	-62,24%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 105.000.000,00	R\$ 39.653.086,45		100,00%
		R\$ -65.346.913,55		-62,24%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 95.053.000,00	R\$ 42.056.770,05	55,75%	88,89%
Despesas de Capital	R\$ 7.081.000,00	R\$ 3.734.943,73	47,25%	7,89%
Reserva de Contingência	R\$ 511.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 4.560.000,00	R\$ 1.520.000,00	66,67%	3,21%
(-) 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\$ 107.205.000,00	R\$ 47.311.713,78	55,87%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 107.205.000,00	R\$ 47.311.713,78		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 59.893.286,22	126,59%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -7.658.627,33	-19,31%

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 -19,31% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 45.991.502,55
Deduções da Receita	R\$ 6.338.416,10
Despesas Liquidadas	R\$ 32.317.311,90
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.520.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.815.774,55

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: 13/06/2022

Hora da Geração: 23:53:55