



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4347/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Rosana
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ROSANA
Período 08/2024
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 128.990.268,96	
Realização acumulada	R\$ 86.707.764,52	
Variação	R\$ -42.282.504,44	-32,7796%

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\$ 86.707.764,52	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 83.767.535,78	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.940.228,74	3,3910%

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\$ -2.893.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 10.389.979,20	
Diferença	R\$ -13.282.979,20	459,1420%

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\$ 2.693.009,06	R\$ 2.894.766,59

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ROSANA	R\$ 0.00	R\$ 3.529.390,08	R\$ 96.748,23

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ROSANA	R\$ 892.960,92	R\$ 1.068.676,42	R\$ 1.862.593,37

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
8/2023	R\$ 54.176.485,94	R\$ 112.540.939,19	48,1394%	54,0000%
12/2023	R\$ 55.754.027,34	R\$ 110.913.602,75	50,2680%	54,0000%
4/2024	R\$ 56.466.389,21	R\$ 116.978.092,55	48,2709%	54,0000%
8/2024	R\$ 55.934.202,92	R\$ 116.976.333,21	47,8167%	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
8/2024	R\$ 118.589.613,21	R\$ 25.142.565,11	21,2013%

4/2024 | R\$ 118.573.912,55 | R\$ 26.821.055,33 | 22,6197% |

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\$ 118.589.613,21	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 18.974.338,11	

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\$ 118.589.613,21	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 26.089.714,90	

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2024	R\$ 56.423.654,11	R\$ 116.128.629,25	48,5872%	48,5872%

8/2024	R\$ 55.934.202,92	R\$ 116.976.333,21	47,8167%	48,5872%
--------	-------------------	--------------------	----------	----------

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,8167%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

2.13 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 11.761.208,12
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 968.739,61
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 4.285.106,03
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 15.430.123,70
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.953.901,85
(=) Liquidez do Período	R\$ -10.876.663,07
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 55.292.235,48
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 41.820.235,14
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 2.080.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 515.337,27

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 2.693.009,06	R\$ 0,00	R\$ 1.800.048,14	R\$ 892.960,92
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 2.894.766,59	R\$ 0,00	R\$ 1.826.090,17	R\$ 1.068.676,42
Consignações	R\$ 1.254.268,44	R\$ 6.471.765,93	R\$ 6.385.475,08	R\$ 1.340.559,29
Depósitos	R\$ 464.539,39	R\$ 836.379,60	R\$ 687.576,43	R\$ 613.342,56
Outros	R\$ 485.908,85			

		R\$ 85.467.417,14	R\$ 74.567.190,59	R\$ 11.386.135,40
Total	R\$ 7.792.492,33	R\$ 92.775.562,67	R\$ 85.266.380,41	R\$ 15.301.674,59

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 118.595.040,60
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 122.972.530,64
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	103,69%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do artigo 167-A (95,00%) 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\$ 108.445.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 39.013.000,00
Índice Apurado	35,9749%

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\$ 72.776.841,25	
Despesa Empenhada	R\$ 27.123.104,91	37,2689%
Despesa Liquidada	R\$ 24.863.168,91	34,1636%
Despesa Paga	R\$ 24.109.121,71	33,1275%

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\$ 72.776.841,25	
Despesa Empenhada	R\$ 27.123.104,91	37,2689%
Despesa Liquidada	R\$ 24.863.168,91	34,1636%
Despesa Paga	R\$ 24.109.121,71	33,1275%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 7.226.744,98	R\$ 7.444.316,61	103,0106%

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 com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 7.226.744,98	R\$ 6.340.264,84	87,7333%

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	Repases até o Período	
	R\$	%
R\$ 5.862.277,11	R\$ 13.157.239,71	224,4391%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repases 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\$ 108.445.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 25.942.000,00
Índice Apurado	23,9218%

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\$ 71.471.831,58	
Despesa Empenhada	R\$ 18.768.602,61	26,2601%
Despesa Liquidada	R\$ 15.877.853,42	22,2155%
Despesa Paga	R\$ 15.018.724,63	21,0135%

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\$ 71.471.831,58	

Despesa Empenhada	R\$ 18.768.602,61	26,2601%
Despesa Liquidada	R\$ 15.877.853,42	22,2155%
Despesa Paga	R\$ 15.018.724,63	21,0135%

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\$ 140.594.000,00	R\$ 92.297.676,51	-34,35%	106,45%
Receitas de Capital	R\$ 20.836.000,00	R\$ 6.742.021,21	-67,64%	7,78%
Deduções da Receita	R\$ -19.430.000,00	R\$ -12.331.933,20	-36,53%	-14,22%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 142.000.000,00	R\$ 86.707.764,52	-38,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 142.000.000,00	R\$ 86.707.764,52		100,00%
		R\$ -55.292.235,48		-38,94%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 126.047.000,00	R\$ 89.566.832,45	28,94%	88,97%
Despesas de Capital	R\$ 12.274.000,00	R\$ 6.940.932,41	43,45%	6,89%
Reserva de Contingência	R\$ 7.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos				

	R\$ 6.240.000,00	R\$ 4.160.000,00	33,33%	4,13%
(-) 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\$ 144.568.000,00	R\$ 100.667.764,86	30,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 144.568.000,00	R\$ 100.667.764,86		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 43.900.235,14	43,61%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -13.960.000,34	-16,10%

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 -16,10% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 99.039.697,72
Deduções da Receita	R\$ 12.331.933,20
Despesas Liquidadas	R\$ 81.077.641,16
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.160.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.470.123,36

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: 04/10/2024

Hora da Geração: 00:07:09