



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 04/2021
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 N° 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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2021
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2021
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2021
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2021
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2021

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2021
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2021
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2021
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2021
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2021
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2021
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2021
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2021
Publ. RREO Resultado Primário	4	2021
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2021
Publ. RGF Executivo	4	2021
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2021
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2021
Conciliações Bancárias Mensais	4	2021

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 36.370.804,13	
Realização acumulada	R\$ 31.193.295,95	
Variação	R\$ -5.177.508,18	-14,2353%

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\$ 31.193.295,95	

Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 31.230.272,57	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -36.976,62	-0,1185%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ 1.578.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 5.139.000,00	
Diferença	R\$ -3.561.000,00	-225,6654%

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\$ 2.499.891,15	R\$ 2.778.452,40

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE		R\$	

ROSANA	R\$ 0.00	1.928.743,48	R\$ 2.740,00
--------	----------	--------------	--------------

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ROSANA	R\$ 853.875,84	R\$ 2.492.984,23	R\$ 879.724,62

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
4/2020	R\$ 42.909.827,03	R\$ 87.756.642,96	48,8964%	54,0000%
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%

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
4/2021	R\$ 92.322.055,20	R\$ 28.288.803,65	30,6414%
12/2020	R\$ 89.522.970,95	R\$ 39.997.193,22	44,6781%

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\$ 92.322.055,20	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 14.771.528,83	

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\$ 92.322.055,20	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 20.310.852,14	

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\$ 2.499.891,15	R\$ 0,00	R\$ 1.646.015,31	R\$ 853.875,84
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 2.778.452,40	R\$ 0,00	R\$ 285.468,17	R\$ 2.492.984,23
Consignações	R\$ 808.986,49	R\$ 3.091.511,35	R\$ 2.911.682,85	R\$ 988.814,99
Depósitos	R\$ 432.035,24			R\$ 320.766,06

		R\$ 158.298,16	R\$ 269.567,34	
Outros	R\$ -42.132,40	R\$ 46.494.897,17	R\$ 36.216.240,64	R\$ 10.236.524,13
Total	R\$ 6.477.232,88	R\$ 49.744.706,68	R\$ 41.328.974,31	R\$ 14.892.965,25

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 92.622.055,20
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 88.668.389,71
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	95,73%

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\$ 88.089.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 28.432.000,00
Índice Apurado	32,2764%

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\$ 30.287.952,00	
Despesa Empenhada	R\$ 9.731.962,97	32,1315%
Despesa Liquidada	R\$ 8.044.814,52	26,5611%
Despesa Paga	R\$ 7.660.117,85	25,2910%

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\$ 30.287.952,00	
Despesa Empenhada	R\$ 9.731.962,97	32,1315%
Despesa Liquidada	R\$ 8.044.814,52	26,5611%
Despesa Paga	R\$ 7.660.117,85	25,2910%

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\$ 2.855.700,02	R\$ 4.343.591,43	152,1025%

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\$ 2.855.700,02	R\$ 3.716.527,72	130,1442%

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\$ 2.017.211,90	R\$ 5.554.776,10	275,3690%

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\$ 17.823.000,00
Índice Apurado	20,6430%

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\$ 30.287.952,00	
Despesa Empenhada	R\$ 6.894.029,37	22,7616%
Despesa Liquidada	R\$ 5.338.112,07	17,6245%
Despesa Paga	R\$ 4.735.275,45	15,6342%

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\$ 30.287.952,00	
Despesa Empenhada	R\$ 6.894.029,37	22,7616%
Despesa Liquidada	R\$ 5.338.112,07	17,6245%
Despesa Paga	R\$ 4.735.275,45	15,6342%

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\$ 35.979.404,58	-66,84%	115,34%
Receitas de Capital	R\$ 10.546.000,00	R\$ 768.667,47	-92,71%	2,46%
Deduções da Receita	R\$ -15.064.000,00	R\$ -5.554.776,10	-63,13%	-17,81%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 104.000.000,00	R\$ 31.193.295,95	-70,01%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 104.000.000,00	R\$ 31.193.295,95		100,00%
		R\$ -72.806.704,05		-70,01%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 94.826.000,00	R\$ 41.946.027,14	55,77%	91,69%
Despesas de Capital	R\$ 4.724.000,00	R\$ 2.203.603,51	53,35%	4,82%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 4.800.000,00	R\$ 1.600.000,00	66,67%	3,50%
(-) 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\$ 45.749.630,65	56,20%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 104.450.000,00	R\$ 45.749.630,65		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 58.700.369,35	128,31%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -14.556.334,70	-46,66%

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 -46,66% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 36.748.072,05
Deduções da Receita	R\$ 5.554.776,10
Despesas Liquidadas	R\$ 29.889.976,65
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.600.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -296.680,70

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: 07/07/2021

Hora da Geração: 20:02:52