



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3798/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Águas de São Pedro
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SÃO PEDRO
Período	08/2016
Relator	Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora	UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável	PAULO CESAR BORGES
Cargo	PREFEITO
CPF	866.204.608-87
Período de Gestão	01/01/2016 a 31/12/2016

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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 15.741.393,58	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 16.748.250,48	
Variação	R\$ 1.006.856,90	6,3962%

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 até o Bimestres:	R\$ 16.748.250,48	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 13.468.362,87	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.279.887,61	19,5835%

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\$ -5.990.179,83	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -3.509.949,17	
Diferença	R\$ -2.480.230,66	41,4049%

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 Bimestre

Posição no exercício anterior

--	--	--

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SÃO PEDRO	R\$ 1.315.343,21	R\$ 1.729.257,12

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SÃO PEDRO	R\$ 0.00	R\$ 2.053.766,44	R\$ 281.343,22

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SÃO PEDRO	R\$ 206.174,22	R\$ 503.316,45	R\$ 2.028.921,65

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
8/2015	R\$ 9.827.689,94	R\$ 19.334.845,58	50,8289%	54,0000%
12/2015	R\$ 9.705.175,03	R\$ 19.417.159,91	49,9825%	54,0000%
4/2016	R\$ 9.711.766,66	R\$ 21.301.815,89	45,5913%	54,0000%
8/2016	R\$ 9.851.758,17	R\$ 21.629.126,96	45,5486%	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
8/2016	R\$ 21.629.126,96	R\$ -7.524.493,68	-34,7887%
4/2016	R\$ 21.301.815,89	R\$ -10.021.571,31	-47,0456%

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\$ 21.629.126,96	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.460.660,31	

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\$ 21.629.126,96	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.758.407,93	

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.
6/2016	R\$ 9.997.970,76	R\$ 21.383.171,74	46,7563%	46,7563%
8/2016	R\$ 9.851.758,17	R\$ 21.629.126,96	45,5486%	46,7563%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 45,5486%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, 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\$ 10.148.458,78
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 206.174,22
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 482.294,96
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 3.905.793,44
(=) Liquidez do Período	R\$ 5.554.196,16
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 4.651.749,52
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 9.483.841,13
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 350.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 372.104,55

O resultado de liquidez acima apresenta superávit, tanto no resultado atual do período, quanto no projetado para o exercício, revelando uma situação favorável frente ao adimplemento dos compromissos já assumidos, não se visualizando o comprometimento da execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, não necessitando, portanto, da expedição de alerta 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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 1.315.343,21	R\$ 0,00	R\$ 1.109.168,99	R\$ 206.174,22
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.729.257,12	R\$ 0,00	R\$ 1.225.940,67	R\$ 503.316,45
Consignações	R\$ 99.360,81	R\$ 1.164.734,31	R\$ 1.154.248,34	R\$ 109.846,78
Depósitos	R\$ 25.700,72	R\$ 43.878,00	R\$ 47.758,00	R\$ 21.820,72
Outros	R\$ 298.744,60	R\$ 14.711.252,46	R\$ 12.708.155,90	R\$ 2.301.841,16

Total	R\$	R\$	R\$	R\$
	3.468.406,46	15.919.864,77	16.245.271,90	3.142.999,33

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 16.973.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.301.338,45
Índice Apurado	25,3422%

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\$ 11.059.622,82	
Despesa Empenhada	R\$ 2.984.693,60	26,9873%
Despesa Liquidada	R\$ 2.739.770,62	24,7727%
Despesa Paga	R\$ 2.688.041,39	24,3050%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 472.080,92	R\$ 1.885.616,60	R\$ 1.655.136,69	87,7769%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 472.080,92	R\$ 1.885.616,60	R\$ 1.272.284,05	67,4731%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.5 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 9.139,87	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ -1.241.128,90

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 16.973.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.445.886,24
Índice Apurado	26,1939%

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\$ 11.059.622,82	
Despesa Empenhada	R\$ 3.115.692,47	28,1718%
Despesa Liquidada	R\$ 2.514.713,09	22,7378%
Despesa Paga	R\$ 2.463.134,46	22,2714%

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.

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\$ 23.492.600,00	R\$ 17.214.152,73	-26,73%	102,78%
Receitas de Capital	R\$ 3.000,00	R\$ 865.554,32	28.751,81%	5,17%
Deduções da Receita	R\$ -2.095.600,00	R\$ -1.331.456,57	-36,46%	-7,95%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 21.400.000,00	R\$ 16.748.250,48	-21,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 21.400.000,00	R\$ 16.748.250,48		100,00%
		R\$ -4.651.749,52		-21,74%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 19.417.847,58	R\$ 14.453.091,66	25,57%	82,43%

Despesas de Capital	R\$ 6.846.136,11	R\$ 2.380.747,04	65,22%	13,58%
Reserva de Contingência	R\$ 53.696,14			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.050.000,00	R\$ 700.000,00	33,33%	3,99%
(-) 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\$ 27.367.679,83	R\$ 17.533.838,70	35,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 27.367.679,83	R\$ 17.533.838,70		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 9.833.841,13	56,08%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -785.588,22	-4,69%

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 -4,69% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 06/10/2016
Hora da Geração: 22:21:52