



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|--|
| Processo TC | 3854/989/16 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Clementina |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE CLEMENTINA |
| Período | 10/2016 |
| Relator | Dr. Antonio Roque Citadini |
| Unidade Fiscalizadora | UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA |
| Responsável | CELIA CONCEICAO FREITAS GALHARDO |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 063.791.578-08 |
| Período de Gestão | 01/01/2016 a 31/01/2016; 01/02/2016 a 29/02/2016; 01/03/2016 a 31/03/2016; 01/04/2016 a 30/04/2016; 01/05/2016 a 31/05/2016; 01/06/2016 a 30/06/2016; 01/07/2016 a 31/07/2016; 01/08/2016 a 31/08/2016; 01/09/2016 a 30/09/2016; 01/10/2016 a 02/10/2016 |
| Responsável | GILSON ROBERTO RODRIGUES CRIOLÉZIO |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 033.955.848-28 |
| Período de Gestão | 03/10/2016 a 31/10/2016 |

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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\$ 21.318.920,00 | |
| Realização acumulada até o Bimestre | R\$ 21.780.277,34 | |
| Variação | R\$ 461.357,34 | 2,1641% |

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\$ 21.780.277,34 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 18.368.292,52 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 3.411.984,82 | 15,6655% |

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\$ -468.038,24 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 6.600,00 | |
| Diferença | R\$ -474.638,24 | 101,4101% |

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 CLEMENTINA | R\$ 28.009,93 | R\$ 5.049.983,73 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|------------------------------------|------------|------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CLEMENTINA | R\$ 0,00 | R\$ 3.897.573,42 | R\$ 2.936,25 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CLEMENTINA | R\$ 0,00 | R\$ 1.177.483,99 | R\$ 4.229.968,71 |

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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

| Período | Desp. Pessoal | RCL | % Gasto | % Ref. |
|---------|-------------------|-------------------|----------|----------|
| 6/2016 | R\$ 10.368.320,55 | R\$ 20.205.494,83 | 51,3144% | 51,3144% |
| 10/2016 | R\$ 10.458.978,39 | R\$ 21.511.883,56 | 48,6195% | 51,3144% |

A despesa com pessoal no encerramento do mês 10/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 48,6195%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

| | |
|--|------------------|
| Disponibilidade Financeira no final do período | R\$ 1.644.894,16 |
| (-) Saldo de Restos a Pagar até o período | R\$ 0,00 |
| (-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período | R\$ 587.836,47 |
| | |

| | |
|---|-------------------|
| (-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar | R\$ 1.155.844,26 |
| (=) Liquidez do Período | R\$ -98.786,57 |
| (+) Saldo da Receita Prevista a Realizar | R\$ 3.769.722,66 |
| (-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar | R\$ 6.410.562,86 |
| (-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar | R\$ 112.000,00 |
| (=) Liquidez Projetada | R\$ -2.851.626,77 |

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 16.558.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.119.000,00 |
| Índice Apurado | 24,8762% |

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 13.033.940,71 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 3.429.044,14 | 26,3086% |
| Despesa Liquidada | R\$ 3.216.644,92 | 24,6790% |
| Despesa Paga | R\$ 3.186.815,12 | 24,4501% |

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\$ -116.268,80 | R\$ 3.359.693,62 | R\$ 3.415.491,19 | 101,6608% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ -116.268,80 | R\$ 3.359.693,62 | R\$ 2.177.882,08 | 64,8238% |

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\$ 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.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

| 25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb | Repasses até o Período | |
|--|------------------------|-----------|
| | R\$ | % |
| R\$ 960.286,23 | R\$ 3.359.490,15 | 349,8426% |

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\$ 16.558.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.141.450,37 |
| Índice Apurado | 25,0118% |

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\$ 13.033.940,71 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 3.840.387,15 | 29,4645% |
| Despesa Liquidada | R\$ 3.676.745,75 | 28,2090% |
| Despesa Paga | R\$ 3.435.983,21 | 26,3618% |

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.

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

Data da Geração: 09/12/2016
Hora da Geração: 20:32:59