



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 3796/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Aguaí  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ  
**Período** 04/2016  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU  
**Responsável** SEBASTIÃO BIAZZO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 013.775.238-53  
**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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2016
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2016
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2016
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2016
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2016
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2016
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2016
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2016
Publ. RREO Resultado Primário	4	2016

Publ. RREO Restos a Pagar	4	2016
Publ. RGF Executivo	4	2016
Questionário sobre Quadro de Pessoal (a partir de 2016)	4	2016
Questionário sobre Transporte	4	2016

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada até o Bimestre</b>	R\$ 22.087.428,68	
<b>Realização acumulada até o Bimestre</b>	R\$ 25.951.210,61	
<b>Variação</b>	R\$ 3.863.781,93	17,4931%

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)

<b>Receitas Realizadas até o Bimestres:</b>	R\$ 25.951.210,61	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 22.211.087,12	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 3.740.123,49	14,4121%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ 23.753,35	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 0,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 23.753,35	100,0000%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

## 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 AGUAÍ	R\$ 1.071.526,66	R\$ 2.024.914,59

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ	R\$ 0.00	R\$ 2.436.094,92	R\$ 127.669,80

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ	R\$ 721,37	R\$ 531.955,16	R\$ 1.031.734,22

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
4/2015	R\$ 35.245.243,43	R\$ 67.555.350,83	52,1724%	54,0000%
8/2015	R\$ 34.803.299,98	R\$ 67.557.658,27	51,5164%	54,0000%

12/2015	R\$ 35.014.758,28	R\$ 68.009.277,58	51,4853%	54,0000%
4/2016	R\$ 35.149.272,65	R\$ 69.020.557,65	50,9258%	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
4/2016	R\$ 69.020.557,65	R\$ -1.304.225,45	-1,8896%
12/2015	R\$ 68.009.277,58	R\$ 6.471.853,18	9,5161%

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\$ 69.020.557,65	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 11.043.289,22	

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\$ 69.020.557,65	

<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 15.184.522,68	

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 11.578.616,18
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.587,45
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.681.459,26
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 4.743.543,39
(=) Liquidez do Período	R\$ 3.152.026,08
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 40.049.426,17
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 38.144.834,43
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 1.133.328,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 3.923.289,82

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.

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 47.795.693,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 12.243.923,25
<b>Índice Apurado</b>	25,6172%

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

<b>Receita</b>	R\$ 18.025.691,81	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.739.391,51	26,2924%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.326.104,55	23,9997%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.111.342,36	22,8082%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -7.975.721,49	R\$ 5.370.611,46	R\$ 5.042.954,13	93,8991%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -7.975.721,49	R\$ 5.370.611,46	R\$ 2.874.259,05	53,5183%

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

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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\$ 1.642.941,70	R\$ 1.924.350,24	117,1283%

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\$ 47.795.693,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.376.209,51
Índice Apurado	30,0785%

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\$ 18.025.691,81	
Despesa Empenhada	R\$ 6.337.002,93	35,1554%
Despesa Liquidada	R\$ 5.398.195,76	29,9472%
Despesa Paga	R\$ 4.520.574,57	25,0785%

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\$ 73.067.653,94	R\$ 28.514.157,90	-60,98%	109,88%
Receitas de Capital	R\$ 264.025,71	R\$ 300.533,96	13,83%	1,16%
Deduções da Receita	R\$ -7.331.042,87	R\$ -2.863.481,25	-60,94%	-11,03%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 66.000.636,78</b>	<b>R\$ 25.951.210,61</b>	-60,68%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 66.000.636,78</b>	<b>R\$ 25.951.210,61</b>		100,00%
		R\$ -40.049.426,17		-60,68%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 58.230.615,04	R\$ 23.773.328,26	59,17%	87,67%
Despesas de Capital	R\$ 6.463.186,30	R\$ 2.775.638,65	57,05%	10,24%
Reserva de Contingência	R\$ 1.314.732,22			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.700.000,00	R\$ 566.672,00	66,67%	2,09%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%



Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 67.708.533,56</b>	<b>R\$ 27.115.638,91</b>	59,95%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 67.708.533,56</b>	<b>R\$ 27.115.638,91</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 40.592.894,65	149,70%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -1.164.428,30	-4,49%

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 -4,49% da receita realizada.

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

**Data da Geração:** 26/04/2017  
**Hora da Geração:** 21:07:58