



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4146/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Arealva
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE AREALVA
Período 04/2016
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável Paulo Padanosque Pereira
Cargo PREFEITO
CPF 797.613.998-34
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:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2016
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2016
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2016
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2016
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2016
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2016
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2016
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2016
Conciliações Bancárias Mensais	4	2016

Questionário sobre Quadro de Pessoal (a partir de 2016)	4	2016
Questionário sobre Transporte	4	2016
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 0.00	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 7.144.977,07	
Variação	R\$ 7.144.977,07	0,0000%

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\$ 7.144.977,07	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 6.588.674,91	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 556.302,16	7,7859%

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\$ -2.106.304,93	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 163.268,50	
Diferença	R\$ -2.269.573,43	107,7514%

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 AREALVA	R\$ 2.053.835,80	R\$ 1.691.075,87

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREALVA	R\$ 0.00	R\$ 2.469.212,14	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREALVA	R\$ 33.855,08	R\$ 1.241.844,45	R\$ 1.247.804,56

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\$ 10.965.992,54	R\$ 23.111.292,06	47,4486%	54,0000%
8/2015	R\$ 11.160.062,17	R\$ 23.668.194,05	47,1521%	54,0000%
12/2015	R\$ 11.363.142,64	R\$ 23.883.775,69	47,5768%	54,0000%
4/2016	R\$ 11.637.375,70	R\$ 23.797.363,90	48,9020%	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\$ 23.797.363,90	R\$ -3.551.619,90	-14,9244%
12/2015	R\$ 23.883.775,69	R\$ -2.366.790,87	-9,9096%

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\$ 23.797.363,90	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.807.578,22	

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\$ 23.797.363,90	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.235.420,05	

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\$ 1.776.114,04
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 40.207,08
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 1.065.867,89
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 2.296.008,69
(=) Liquidez do Período	R\$ -1.625.969,62
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 16.985.022,93
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 16.638.884,60
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 540.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -1.819.831,29

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\$ 18.982.506,53
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.314.500,00
Índice Apurado	27,9968%

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\$ 5.536.213,69	
Despesa Empenhada	R\$ 1.585.472,61	28,6382%
Despesa Liquidada	R\$ 1.351.950,32	24,4201%
Despesa Paga	R\$ 1.091.444,93	19,7146%

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\$ 0,00	R\$ 1.137.706,67	R\$ 1.087.832,15	95,6162%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 0,00	R\$ 1.137.706,67	R\$ 732.099,19	64,3487%

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)

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\$ 18.982.506,53
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.063.000,00
Índice Apurado	21,4039%

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\$ 5.536.213,69	
Despesa Empenhada	R\$ 1.449.415,31	26,1806%
Despesa Liquidada	R\$ 1.223.319,02	22,0967%
Despesa Paga	R\$ 1.072.101,57	19,3652%

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\$ 27.306.500,00	R\$ 8.175.549,68	-70,06%	114,42%
Receitas de Capital	R\$ 195.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -3.371.500,00	R\$ -1.030.572,61	-69,43%	-14,42%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 24.130.000,00	R\$ 7.144.977,07	-70,39%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 24.130.000,00	R\$ 7.144.977,07		100,00%
		R\$ -16.985.022,93		-70,39%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 21.749.119,81	R\$ 7.454.585,00	65,72%	83,09%
Despesas de Capital	R\$ 3.498.399,03	R\$ 1.247.335,33	64,35%	13,90%
Reserva de Contingência	R\$ 93.286,09			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 810.000,00	R\$ 270.000,00	66,67%	3,01%
(-) 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\$ 26.150.804,93	R\$ 8.971.920,33	65,69%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 26.150.804,93	R\$ 8.971.920,33		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 17.178.884,60	191,47%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.826.943,26	-25,57%

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 -25,57% 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: 21:37:29