



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4316/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Pederneiras
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDERNEIRAS
Período	12/2016
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável	Daniel Pereira de Camargo
Cargo	PREFEITO
CPF	299.603.038-96
Período de Gestão	01/01/2016 a 21/02/2016; 08/03/2016 a 16/10/2016; 01/11/2016 a 31/12/2016
Responsável	JUAREZ SOLANA DE FREITAS
Cargo	PREFEITO
CPF	015.592.138-09
Período de Gestão	22/02/2016 a 07/03/2016; 17/10/2016 a 31/10/2016

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\$ 116.572.504,47	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 117.029.665,52	
Variação	R\$ 457.161,05	0,3922%

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\$ 117.029.665,52	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 119.052.974,72	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -2.023.309,20	-1,7289%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

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

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -13.505.983,49	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 5.440.926,86	
Diferença	R\$ -18.946.910,35	140,2853%

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

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 1.697.951,57	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -72.438,64	
Diferença	R\$ 1.770.390,21	104,2662%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDERNEIRAS	R\$ 410.937,41	R\$ 2.053.458,22

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDERNEIRAS	R\$ 4.113.948,74	R\$ 2.291.074,12	R\$ 169.007,07

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDERNEIRAS	R\$ 1.757.696,95	R\$ 2.360.566,23	R\$ 2.463.409,87

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.

2.8 - 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
12/2015	R\$ 54.704.051,79	R\$ 107.796.233,76	50,7476%	54,0000%

4/2016	R\$ 54.390.271,05	R\$ 108.697.870,53	50,0380%	54,0000%
8/2016	R\$ 55.021.393,81	R\$ 111.356.755,35	49,4100%	54,0000%
12/2016	R\$ 57.439.061,96	R\$ 113.680.458,69	50,5268%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2016	R\$ 113.680.458,69	R\$ -7.446.747,35	-6,5506%
8/2016	R\$ 111.356.755,35	R\$ -9.297.199,77	-8,3490%

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 113.680.458,69	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 18.188.873,39	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

--	--	--

RCL	R\$ 113.680.458,69	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 25.009.700,91	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

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

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2016	R\$ 54.580.982,73	R\$ 109.061.002,02	50,0463%	50,0463%
7/2016	R\$ 54.759.156,79	R\$ 110.201.349,27	49,6901%	50,0463%
8/2016	R\$ 55.021.393,81	R\$ 111.356.755,35	49,4100%	50,0463%
9/2016	R\$ 55.341.901,44	R\$ 110.268.617,17	50,1883%	50,0463%
10/2016	R\$ 56.591.429,94	R\$ 110.180.486,08	51,3625%	50,0463%
11/2016	R\$ 57.701.844,30	R\$ 112.238.807,13	51,4099%	50,0463%
12/2016	R\$ 57.439.061,96	R\$ 113.680.458,69	50,5268%	50,0463%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 50,5268%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

Em relação ao período dos 180 dias finais de mandato, verificou-se acréscimo percentual em relação ao apurado no mês de 6/2016, no(s) mês(es) acima indicados, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco", para fins do disposto no art.21, parágrafo único da LRF.

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

	R\$
--	-----

Disponibilidade Financeira em 30/04	15.493.283,80
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 4.381,40
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 1.326.485,35
(-) Anulação de Empenhos Liquidados até 30/04	R\$ 0,00
(-) Cancelamento de Restos a Pagar Processados até 30/04	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ 14.162.417,05
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 7.709.725,47
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 1.757.696,95
(-) Cancelamento de Empenhos Liquidados até 31/12	R\$ 0,00
(-) Cancelamento de Restos a Pagar Processados até 31/12	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ 5.952.028,52
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-57,9731%

O resultado da disponibilidade líquida em 31/12 demonstra que o órgão tem disponibilidade financeira frente às despesas contraídas nos últimos 8 meses finais de mandato do Chefe do Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do art.42 da LRF

2.16 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.17 - 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\$ 410.937,41	R\$ 1.755.820,84	R\$ 409.061,30	R\$ 1.757.696,95
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.053.458,22	R\$ 2.358.127,90	R\$ 2.051.019,89	R\$ 2.360.566,23
Consignações	R\$ 9.614,54	R\$ 8.780.125,32	R\$ 8.156.261,00	R\$ 633.478,86
Depósitos	R\$ 1.528.550,07	R\$ 1.462.487,16	R\$ 1.879.894,14	R\$ 1.111.143,09

Outros	R\$ 1.583,69	R\$ 130.351.463,08	R\$ 128.300.522,07	R\$ 2.052.524,70
Total	R\$ 4.004.143,93	R\$ 144.708.024,30	R\$ 140.796.758,40	R\$ 7.915.409,83

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 94.124.961,10
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 28.702.454,68
Índice Apurado	30,4940%

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 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 89.856.912,99	
Despesa Empenhada	R\$ 26.672.949,13	29,6838%
Despesa Liquidada	R\$ 26.672.949,13	29,6838%
Despesa Paga	R\$ 26.426.390,95	29,4094%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 2.904.227,17	R\$ 17.606.932,72	R\$ 17.604.297,54	99,9850%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §2º 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\$ 2.904.227,17	R\$ 17.606.932,72	R\$ 14.359.687,47	81,5570%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 94.124.961,10
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 27.555.073,63
Índice Apurado	29,2750%

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 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 89.856.912,99	
Despesa Empenhada	R\$ 26.951.119,42	29,9934%
Despesa Liquidada	R\$ 26.883.127,92	29,9177%
Despesa Paga	R\$ 26.690.413,14	29,7032%

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 131.929.929,19	R\$ 128.378.514,59	-2,69%	109,70%

Receitas de Capital	R\$ 625.104,74	R\$ 3.349.206,83	435,78%	2,86%
Deduções da Receita	R\$ -15.982.529,46	R\$ -14.698.055,90	-8,04%	-12,56%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 116.572.504,47	R\$ 117.029.665,52	0,39%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 116.572.504,47	R\$ 117.029.665,52		100,00%
		R\$ 457.161,05		0,39%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 116.598.603,30	R\$ 111.225.923,31	4,61%	91,72%
Despesas de Capital	R\$ 9.698.796,23	R\$ 7.607.394,70	21,56%	6,27%
Reserva de Contingência	R\$ 30.136,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.438.464,50	R\$ 2.438.464,50	0,00%	2,01%
(-) 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\$ 128.766.000,03	R\$ 121.271.782,51	5,82%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 128.766.000,03	R\$ 121.271.782,51		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 7.494.217,52	6,18%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -4.242.116,99	-3,62%
---	--	----------------------	--------

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 -3,62% da receita realizada.

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

Data da Geração: 25/05/2017
Hora da Geração: 23:28:07