



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4322/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Poá
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE POÁ
Período	12/2016
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	04ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável	Marcos Antonio Andrade Borges
Cargo	PREFEITO
CPF	188.643.338-00
Período de Gestão	29/09/2014 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
Cadastro Eletrônico de Obras em Execução	12	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 435.380.576,74	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 435.098.717,32	
Variação	R\$ -281.859,42	-0,0647%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit de arrecadação acima demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas até o Bimestres:	R\$ 435.098.717,32	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 428.692.163,39	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.406.553,93	1,4724%

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\$ -54.649.919,24	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -3.204.000,00	
Diferença	R\$ -51.445.919,24	94,1372%

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\$ 7.611.199,68	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 210.000,00	
Diferença	R\$ 7.401.199,68	97,2409%

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 POÁ	R\$ 10.315.102,97	R\$ 47.808.102,46

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE POÁ	R\$ 84.814.366,33	R\$ 43.536.428,58	R\$ 1.356.276,81

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE POÁ	R\$ 39.351.896,11	R\$ 58.692.970,26	R\$ 58.099.956,14

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\$ 193.034.640,65	R\$ 387.507.407,21	49,8144%	54,0000%
4/2016	R\$ 200.497.877,99	R\$ 392.135.898,75	51,1297%	54,0000%
8/2016	R\$ 213.074.162,61	R\$ 400.591.433,82	53,1899%	54,0000%
12/2016	R\$ 215.702.188,51	R\$ 406.633.390,37	53,0459%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2016	R\$ 406.633.390,37	R\$ 0,00	0,0000%
8/2016	R\$ 400.591.433,82	R\$ -26.563.639,60	-6,6311%

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\$ 406.633.390,37	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 65.061.342,45	

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\$ 406.633.390,37	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 89.459.345,88	

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\$ 209.001.415,49	R\$ 395.962.567,47	52,7831%	52,7831%
7/2016	R\$ 211.039.729,56	R\$ 397.425.158,19	53,1018%	52,7831%
8/2016	R\$ 213.074.162,61	R\$ 400.591.433,82	53,1899%	52,7831%
9/2016	R\$ 212.224.001,62	R\$ 401.936.574,73	52,8004%	52,7831%
10/2016	R\$ 210.670.486,97	R\$ 402.845.687,62	52,2956%	52,7831%
11/2016	R\$ 207.880.880,04	R\$ 404.565.948,52	51,3837%	52,7831%
12/2016	R\$ 215.702.188,51	R\$ 406.633.390,37	53,0459%	52,7831%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 53,0459%, 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)

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 27.611.421,79
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 590.537,42
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 171.897,20
(-) 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\$ 26.848.987,17
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 21.283.871,69
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 40.153.413,08
(-) 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\$ -18.869.541,39
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-170,2803%

A situação financeira do órgão piorou entre o período de início e término dos 8 meses finais de mandato do Chefe de Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do disposto no 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\$ 10.315.102,97	R\$ 39.351.896,11	R\$ 10.315.102,97	R\$ 39.351.896,11
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 47.808.102,46	R\$ 45.462.470,22	R\$ 34.577.602,42	R\$ 58.692.970,26
Consignações	R\$ 1.382.154,39	R\$ 29.562.921,76	R\$ 26.171.045,27	R\$ 4.774.030,88

Depósitos	R\$ 253.431,58	R\$ 892.184,35	R\$ 681.999,98	R\$ 463.615,95
Outros	R\$ 207.755,50	R\$ 421.683.226,42	R\$ 386.151.848,60	R\$ 35.739.133,32
Total	R\$ 59.966.546,90	R\$ 536.952.698,86	R\$ 457.897.599,24	R\$ 139.021.646,52

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 324.667.966,24
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 111.153.487,60
Índice Apurado	34,2361%

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\$ 323.745.693,11	
Despesa Empenhada	R\$ 108.163.735,11	33,4101%
Despesa Liquidada	R\$ 98.386.691,50	30,3901%
Despesa Paga	R\$ 80.057.391,61	24,7285%

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

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

	Despesa Empenhada
--	--------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -18.478.995,01	R\$ 56.507.238,41	R\$ 56.194.462,41	99,4465%

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\$ -18.478.995,01	R\$ 56.507.238,41	R\$ 53.229.196,98	94,1989%

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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 60.732.444,39	R\$ 76.153.736,96	125,3922%

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\$ 324.667.966,24
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 96.791.243,25
Índice Apurado	29,8124%

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\$ 323.745.693,11	
Despesa Empenhada	R\$ 94.296.223,53	29,1266%
Despesa Liquidada	R\$ 87.177.650,73	26,9278%
Despesa Paga	R\$ 77.113.619,98	23,8192%

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\$ 428.006.457,33	R\$ 426.837.369,25	-0,27%	98,10%
Receitas de Capital	R\$ 28.489.319,41	R\$ 28.465.326,95	-0,08%	6,54%
Deduções da Receita	R\$ -21.115.200,00	R\$ -20.203.978,88	-4,32%	-4,64%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 435.380.576,74	R\$ 435.098.717,32	-0,06%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 435.380.576,74	R\$ 435.098.717,32		100,00%
		R\$ -281.859,42		-0,06%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 398.710.098,30	R\$ 389.128.805,93	2,40%	81,77%
Despesas de Capital	R\$ 71.228.828,83	R\$ 69.581.930,17	2,31%	14,62%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 17.541.956,00	R\$ 17.541.956,00	0,00%	3,69%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 350.394,49		0,07%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 487.480.883,13	R\$ 475.902.297,61	2,38%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 487.480.883,13	R\$ 475.902.297,61		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.578.585,52	2,43%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -40.803.580,29	-9,38%

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 -9,38% da receita realizada.

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

Data da Geração: 26/05/2017
Hora da Geração: 00:34:44