



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4142/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Araçoiaba da Serra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA
Período	12/2016
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável	Mara Lucia Ferreira de Melo
Cargo	PREFEITO
CPF	105.994.178-38
Período de Gestão	01/01/2016 a 31/12/2016

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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	12	2016
SIAP	12	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre:	R\$ 91.174.648,61	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 84.183.537,76	
Variação	R\$ -6.991.110,85	-7,6678%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas até o Bimestres:	R\$ 84.183.537,76	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 85.973.203,59	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -1.789.665,83	-2,1259%

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\$ -9.279.884,05	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -942.000,00	
Diferença	R\$ -8.337.884,05	89,8490%

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\$ 2.588.350,08	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 942.000,00	
Diferença	R\$ 1.646.350,08	63,6062%

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 ARACOIABA DA SERRA	R\$ 3.650.960,78	R\$ 220.506,17

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA	R\$ 7.223.967,23	R\$ 3.396.515,05	R\$ 5.691,45

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA	R\$ 6.285.728,96	R\$ 1.407.498,72	R\$ 3.869.918,36

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\$ 37.900.604,51	R\$ 75.103.782,35	50,4643%	54,0000%
4/2016	R\$ 38.190.894,53	R\$ 76.738.476,21	49,7676%	54,0000%
8/2016	R\$ 39.443.179,92	R\$ 78.694.712,43	50,1218%	54,0000%
12/2016	R\$ 40.826.005,30	R\$ 81.605.153,51	50,0287%	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\$ 81.605.153,51	R\$ 5.280.639,14	6,4710%
8/2016	R\$ 78.694.712,43	R\$ -709.654,26	-0,9018%

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\$ 81.605.153,51	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.545.466,01	1,8938%
Limite Legal:	R\$ 13.056.824,56	

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\$ 81.605.153,51	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 17.953.133,77	

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\$ 38.844.135,90	R\$ 77.467.317,95	50,1426%	50,1426%
7/2016	R\$ 38.995.486,76	R\$ 78.324.525,31	49,7871%	50,1426%
8/2016	R\$ 39.443.179,92	R\$ 78.694.712,43	50,1218%	50,1426%
9/2016	R\$ 39.543.334,31	R\$ 78.019.247,08	50,6841%	50,1426%
10/2016	R\$ 39.968.188,64	R\$ 78.079.385,42	51,1892%	50,1426%
11/2016	R\$ 40.358.049,23	R\$ 79.759.737,43	50,5995%	50,1426%
12/2016	R\$ 40.826.005,30	R\$ 81.605.153,51	50,0287%	50,1426%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 50,0287%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco". 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\$ 4.562.209,80
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 563.885,03
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 2.588.983,39
(-) 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\$ 1.409.341,38
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 2.845.286,88
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 6.285.728,96
(-) 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\$ -3.440.442,08
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-344,1170%

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)

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.545.466,01
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 5.979.405,51
Resultado Apurado	R\$ -4.433.939,50

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §º3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá confirmar os valores in loco, informando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.17 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período	Movimento do Período		Saldo Para o Período

	Anterior	Inscrição	Baixa	Seguinte
Restos a Pagar Processados	R\$ 3.650.960,78	R\$ 5.904.235,15	R\$ 3.269.466,97	R\$ 6.285.728,96
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 220.506,17	R\$ 1.319.732,08	R\$ 132.739,53	R\$ 1.407.498,72
Consignações	R\$ 1.289.210,43	R\$ 6.407.489,70	R\$ 6.347.923,18	R\$ 1.348.776,95
Depósitos	R\$ 72.515,52	R\$ 119.381,21	R\$ 129.835,99	R\$ 62.060,74
Outros	R\$ 1.310.081,00	R\$ 83.359.425,04	R\$ 84.082.607,08	R\$ 586.898,96
Total	R\$ 6.543.273,90	R\$ 97.110.263,18	R\$ 93.962.572,75	R\$ 9.690.964,33

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 52.077.100,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 19.147.677,39
Índice Apurado	36,7679%

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\$ 55.657.435,87	
Despesa Empenhada	R\$ 18.998.838,26	34,1353%

Despesa Liquidada	R\$ 18.996.973,26	34,1320%
Despesa Paga	R\$ 17.266.492,81	31,0228%

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\$ 9.930.748,11	R\$ 19.636.612,39	R\$ 19.636.612,39	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput 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\$ 9.930.748,11	R\$ 19.636.612,39	R\$ 12.908.161,81	65,7352%

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\$ 6.505.117,57	R\$ 15.085.917,15	231,9084%

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\$ 52.077.100,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.249.365,19
Índice Apurado	27,3621%

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\$ 55.657.435,87	
Despesa Empenhada	R\$ 14.052.692,16	25,2485%
Despesa Liquidada	R\$ 14.050.404,50	25,2444%
Despesa Paga	R\$ 12.665.222,98	22,7557%

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\$ 90.508.310,00	R\$ 89.014.394,90	-1,65%	105,74%
Receitas de Capital	R\$ 8.075.580,00	R\$ 2.578.384,25	-68,07%	3,06%
Deduções da Receita	R\$ -7.409.241,39	R\$ -7.409.241,39	0,00%	-8,80%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 91.174.648,61	R\$ 84.183.537,76	-7,67%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 91.174.648,61	R\$ 84.183.537,76		100,00%
		R\$ -6.991.110,85		-7,67%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 80.986.001,40	R\$ 78.622.308,67	2,92%	89,65%
Despesas de Capital	R\$ 16.208.931,26	R\$ 7.079.424,81	56,32%	8,07%
Reserva de Contingência	R\$ 3.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.998.000,00	R\$ 1.998.000,00	0,00%	2,28%
(-) 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\$ 99.195.932,66	R\$ 87.699.733,48	11,59%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 99.195.932,66	R\$ 87.699.733,48		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.496.199,18	13,11%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.516.195,72	-4,18%

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 -4,18% 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: 08:47:14