



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4232/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Redenção da Serra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE REDENÇÃO DA SERRA
Período	12/2016
Relator	Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora	UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável	Ricardo Evangelista Lobato
Cargo	PREFEITO
CPF	122.032.578-30
Período de Gestão	25/07/2014 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
SIAP	12	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 14.400.000,00	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 15.258.528,20	
Variação	R\$ 858.528,20	5,9620%

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\$ 15.258.528,20	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 15.385.229,93	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -126.701,73	-0,8304%

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\$ -1.574.817,63	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 500.000,00	
Diferença	R\$ -2.074.817,63	131,7497%

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\$ 208.196,44	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -610.000,00	
Diferença	R\$ 818.196,44	392,9925%

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 REDENÇÃO DA SERRA	R\$ 393.254,67	R\$ 116.635,52

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE REDENÇÃO DA SERRA	R\$ 360.769,29	R\$ 142.550,89	R\$ 49.912,58

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE REDENÇÃO DA SERRA	R\$ 647.474,75	R\$ 30.721,26	R\$ 509.686,23

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\$ 7.244.431,25	R\$ 14.274.629,38	50,7504%	54,0000%
4/2016	R\$ 7.314.993,19	R\$ 14.355.452,06	50,9562%	54,0000%
8/2016	R\$ 7.489.501,64	R\$ 14.760.438,69	50,7404%	54,0000%
12/2016	R\$ 7.673.192,77	R\$ 15.784.820,05	48,6112%	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\$ 15.784.820,05	R\$ 3.528.706,73	22,3551%
8/2016	R\$ 14.760.438,69	R\$ 3.062.438,63	20,7476%

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\$ 15.784.820,05	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.525.571,20	

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\$ 15.784.820,05	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.472.660,41	

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\$ 7.421.187,23	R\$ 14.428.277,98	51,4350%	51,4350%
7/2016	R\$ 7.431.667,21	R\$ 14.608.858,98	50,8710%	51,4350%
8/2016	R\$ 7.489.501,64	R\$ 14.760.438,69	50,7404%	51,4350%
9/2016	R\$ 7.535.709,81	R\$ 14.764.608,29	51,0390%	51,4350%
10/2016	R\$ 7.668.291,86	R\$ 14.780.705,43	51,8804%	51,4350%
11/2016	R\$ 7.693.633,38	R\$ 15.332.108,89	50,1799%	51,4350%
12/2016	R\$ 7.673.192,77	R\$ 15.784.820,05	48,6112%	51,4350%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 48,6112%, 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\$ 1.473.298,75
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 308.537,56
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 421.613,29
(-) 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\$ 743.147,90
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 1.182.122,53
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 647.474,75
(-) 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\$ 534.647,78
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-28,0563%

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\$ 393.254,67	R\$ 360.769,29	R\$ 106.549,21	R\$ 647.474,75
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 116.635,52	R\$ 0,00	R\$ 85.914,26	R\$ 30.721,26
Consignações	R\$ 49.985,80	R\$ 970.067,97	R\$ 916.023,60	R\$ 104.030,17
Depósitos	R\$ 106.928,85	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 106.928,85

Outros	R\$ 556.654,34	R\$ 15.587.135,65	R\$ 15.501.221,39	R\$ 642.568,60
Total	R\$ 1.223.459,18	R\$ 16.917.972,91	R\$ 16.609.708,46	R\$ 1.531.723,63

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 11.531.180,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.589.909,20
Índice Apurado	31,1322%

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\$ 12.455.007,47	
Despesa Empenhada	R\$ 3.458.320,07	27,7665%
Despesa Liquidada	R\$ 3.458.320,07	27,7665%
Despesa Paga	R\$ 3.399.785,78	27,2965%

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\$ 204.946,90	R\$ 1.448.346,05	R\$ 1.441.176,99	99,5050%

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\$ 204.946,90	R\$ 1.448.346,05	R\$ 927.138,86	64,0136%

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\$ 900.249,09	R\$ 0.00	0,0000%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 11.531.180,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.715.680,00
Índice Apurado	23,5508%

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\$ 12.455.007,47	
Despesa Empenhada	R\$ 2.634.232,19	21,1500%
Despesa Liquidada	R\$ 2.634.232,19	21,1500%
Despesa Paga	R\$ 2.594.777,74	20,8332%

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: ANÁLISE OCP

5.1 - ANÁLISE 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\$ 16.287.000,00	R\$ 17.221.703,63	5,74%	112,87%
Receitas de Capital	R\$ 260.000,00	R\$ 250.327,34	-3,72%	1,64%
Deduções da Receita	R\$ -2.147.000,00	R\$ -2.213.502,77	3,10%	-14,51%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 14.400.000,00	R\$ 15.258.528,20	5,96%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 14.400.000,00	R\$ 15.258.528,20		100,00%
		R\$ 858.528,20		5,96%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 13.815.297,82	R\$ 13.225.486,24	4,27%	85,96%
Despesas de Capital	R\$ 2.126.459,81	R\$ 1.590.493,33	25,20%	10,34%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 729.960,00	R\$ 729.960,00	0,00%	4,74%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 160.709,64		1,04%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 16.671.717,63	R\$ 15.385.229,93	7,72%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 16.671.717,63	R\$ 15.385.229,93		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.286.487,70	8,36%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -126.701,73	-0,83%
---	--	--------------------	--------

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 -0,83% 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: 08:48:34