



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4352/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Espírito Santo do Pinhal
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL
Período	12/2016
Relator	Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	José Benedito de Oliveira
Cargo	PREFEITO
CPF	530.046.398-15
Período de Gestão	01/01/2013 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 95.000.000,00	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 100.382.532,89	
Variação	R\$ 5.382.532,89	5,6658%

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\$ 100.382.532,89	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 97.085.728,22	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.296.804,67	3,2842%

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\$ -11.879.633,63	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -550.500,00	
Diferença	R\$ -11.329.133,63	95,3660%

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\$ 1.833.112,28	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -550.750,00	
Diferença	R\$ 2.383.862,28	130,0445%

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 ESPÍRITO SANTO DO PINHAL	R\$ 1.880.493,48	R\$ 8.269.232,02

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL	R\$ 6.825.959,78	R\$ 6.627.154,26	R\$ 1.903.081,43

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL	R\$ 4.581.820,02	R\$ 3.863.629,57	R\$ 10.145.665,60

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\$ 43.270.592,05	R\$ 88.274.411,53	49,0183%	54,0000%
4/2016	R\$ 44.796.466,53	R\$ 91.200.899,53	49,1184%	54,0000%
8/2016	R\$ 45.936.044,64	R\$ 93.730.814,96	49,0085%	54,0000%
12/2016	R\$ 47.130.630,66	R\$ 96.311.474,17	48,9356%	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\$ 96.311.474,17	R\$ -4.943.183,46	-5,1325%
8/2016	R\$ 93.730.814,96	R\$ -11.454.602,21	-12,2207%

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\$ 96.311.474,17	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 15.409.835,86	

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\$ 96.311.474,17	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 21.188.524,31	

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

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL	R\$ 603.462,37	R\$ 109.922,89	R\$ 0.00	R\$ 713.385,26

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par.único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do 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\$ 45.640.655,57	R\$ 92.389.107,34	49,4005%	49,4005%
7/2016	R\$ 45.640.336,81	R\$ 93.369.548,12	48,8814%	49,4005%
8/2016	R\$ 45.936.044,64	R\$ 93.730.814,96	49,0085%	49,4005%
9/2016	R\$ 46.401.551,61	R\$ 93.255.992,07	49,7572%	49,4005%
10/2016	R\$ 46.697.691,39	R\$ 93.284.419,27	50,0595%	49,4005%
11/2016	R\$ 46.812.899,07	R\$ 94.713.560,61	49,4258%	49,4005%
12/2016	R\$ 47.130.630,66	R\$ 96.311.474,17	48,9356%	49,4005%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 48,9356%, 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\$ 12.662.650,27
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 181.553,30
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 2.944.126,88
(-) 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\$ 9.536.970,09
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 10.115.971,04
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 4.661.124,97
(-) 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\$ 5.454.846,07
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-42,8032%

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\$ 1.880.493,48	R\$ 4.504.344,52	R\$ 1.803.017,98	R\$ 4.581.820,02
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 8.269.232,02	R\$ 2.321.615,26	R\$ 6.727.217,71	R\$ 3.863.629,57
Consignações	R\$ 1.049.762,65	R\$ 11.052.991,88	R\$ 11.951.390,14	R\$ 151.364,39

Depósitos	R\$ 3.426,50	R\$ 919,43	R\$ 1.386,08	R\$ 2.959,85
Outros	R\$ 0,00	R\$ 106.572.107,86	R\$ 99.725.356,46	R\$ 6.846.751,40
Total	R\$ 11.202.914,65	R\$ 124.451.978,95	R\$ 120.208.368,37	R\$ 15.446.525,23

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 71.452.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 18.589.395,78
Índice Apurado	26,0166%

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\$ 70.405.894,99	
Despesa Empenhada	R\$ 18.223.056,58	25,8829%
Despesa Liquidada	R\$ 18.217.351,48	25,8748%
Despesa Paga	R\$ 17.481.597,79	24,8297%

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\$ 943.492,51	R\$ 11.007.750,67	R\$ 11.007.750,67	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\$ 943.492,51	R\$ 11.007.750,67	R\$ 9.082.924,30	82,5139%

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\$ 6.948.012,75	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\$ 71.452.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 20.267.511,09
Índice Apurado	28,3652%

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\$ 70.405.894,99	
Despesa Empenhada	R\$ 20.036.227,81	28,4582%
Despesa Liquidada	R\$ 19.413.366,68	27,5735%
Despesa Paga	R\$ 18.041.094,09	25,6244%

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\$ 106.005.000,00	R\$ 107.533.761,38	1,44%	107,12%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 4.061.198,87	0,00%	4,05%
Deduções da Receita	R\$ -11.005.000,00	R\$ -11.212.427,36	1,88%	-11,17%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 95.000.000,00	R\$ 100.382.532,89	5,67%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 95.000.000,00	R\$ 100.382.532,89		100,00%
		R\$ 5.382.532,89		5,67%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 97.183.331,90	R\$ 93.660.122,55	3,63%	94,22%
Despesas de Capital	R\$ 7.586.766,57	R\$ 4.499.315,18	40,70%	4,53%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.512.000,00	R\$ 1.512.000,00	0,00%	1,52%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 264.094,25		0,27%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 106.282.098,47	R\$ 99.407.343,48	6,47%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 106.282.098,47	R\$ 99.407.343,48		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 6.874.754,99	6,92%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 975.189,41	0,97%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 0,97% 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: 09:03:34