



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4010/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Paulistânia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTÂNIA
Período 12/2016
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável Alcides Francisco Casaca
Cargo PREFEITO
CPF 157.577.228-00
Período de Gestão 25/07/2015 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\$ 11.992.100,00	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 13.731.705,80	
Variação	R\$ 1.739.605,80	14,5063%

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\$ 13.731.705,80	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 13.452.251,05	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 279.454,75	2,0351%

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\$ -4.243.668,60	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -34.689,00	
Diferença	R\$ -4.208.979,60	99,1826%

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\$ 53.425,51	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -540.620,00	
Diferença	R\$ 594.045,51	1.111,9136%

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 PAULISTÂNIA	R\$ 13.150,00	R\$ 340.512,48

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTÂNIA	R\$ 366.800,52	R\$ 339.512,48	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTÂNIA	R\$ 15.261,01	R\$ 365.689,51	R\$ 353.521,01

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\$ 5.355.455,37	R\$ 12.183.894,27	43,9552%	54,0000%
4/2016	R\$ 5.501.052,05	R\$ 12.585.943,87	43,7079%	54,0000%
8/2016	R\$ 5.870.608,72	R\$ 13.054.337,31	44,9706%	54,0000%
12/2016	R\$ 6.385.858,55	R\$ 13.778.083,42	46,3479%	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, 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 II, da Lei supracitada.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2016	R\$ 13.778.083,42	R\$ -1.571.759,79	-11,4077%
8/2016	R\$ 13.054.337,31	R\$ -2.577.549,71	-19,7448%

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\$ 13.778.083,42	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.204.493,34	

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\$ 13.778.083,42	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.031.178,35	

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 PAULISTÂNIA	R\$ 30.173,22	R\$ 2.878,55	R\$ 81.679,99	R\$ -48.628,22

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco os valores e a sua destinação, nos termos do artigo 44 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\$ 5.659.815,41	R\$ 12.709.358,54	44,5327%	44,5327%
7/2016	R\$ 5.751.412,54	R\$ 12.957.416,54	44,3870%	44,5327%
8/2016	R\$ 5.870.608,72	R\$ 13.054.337,31	44,9706%	44,5327%
9/2016	R\$ 5.993.051,16	R\$ 12.976.407,44	46,1842%	44,5327%
10/2016	R\$ 6.090.477,97	R\$ 12.979.596,93	46,9235%	44,5327%
11/2016	R\$ 6.202.379,82	R\$ 13.303.485,41	46,6222%	44,5327%
12/2016	R\$ 6.385.858,55	R\$ 13.778.083,42	46,3479%	44,5327%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 46,3479%, 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\$ 2.250.031,02
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 13.150,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 335.746,09
(-) 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\$ 1.901.134,93
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 1.587.020,80
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 15.261,01
(-) 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\$ 1.571.759,79
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-17,3252%

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\$ 13.150,00	R\$ 2.111,01	R\$ 0,00	R\$ 15.261,01
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 340.512,48	R\$ 364.689,51	R\$ 339.512,48	R\$ 365.689,51
Consignações	R\$ 27.641,55	R\$ 958.148,49	R\$ 950.175,76	R\$ 35.614,28

Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 5.963,20	R\$ 5.963,20	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 14.068.762,56	R\$ 13.729.250,08	R\$ 339.512,48
Total	R\$ 381.304,03	R\$ 15.399.674,77	R\$ 15.024.901,52	R\$ 756.077,28

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 11.289.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.221.100,00
Índice Apurado	28,5331%

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\$ 12.496.046,19	
Despesa Empenhada	R\$ 3.267.483,83	26,1481%
Despesa Liquidada	R\$ 3.267.483,83	26,1481%
Despesa Paga	R\$ 3.267.483,83	26,1481%

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\$ 5.695,69	R\$ 929.424,35	R\$ 924.983,97	99,5222%

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\$ 5.695,69	R\$ 929.424,35	R\$ 703.142,35	75,6535%

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\$ 1.016.888,21	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\$ 11.289.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.422.350,00
Índice Apurado	21,4576%

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\$ 12.496.046,19	
Despesa Empenhada	R\$ 2.409.842,93	19,2848%
Despesa Liquidada	R\$ 2.409.842,93	19,2848%
Despesa Paga	R\$ 2.409.842,93	19,2848%

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\$ 13.709.900,00	R\$ 14.703.455,69	7,25%	107,08%
Receitas de Capital	R\$ 297.000,00	R\$ 1.135.373,44	282,28%	8,27%
Deduções da Receita	R\$ -2.014.800,00	R\$ -2.107.123,33	4,58%	-15,34%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 11.992.100,00	R\$ 13.731.705,80	14,51%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 11.992.100,00	R\$ 13.731.705,80		100,00%
		R\$ 1.739.605,80		14,51%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 11.591.850,00	R\$ 11.382.313,42	1,81%	81,77%
Despesas de Capital	R\$ 3.740.768,60	R\$ 1.836.391,05	50,91%	13,19%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 702.000,00	R\$ 702.000,00	0,00%	5,04%
(-) 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\$ 16.034.618,60	R\$ 13.920.704,47	13,18%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 16.034.618,60	R\$ 13.920.704,47		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 2.113.914,13	15,19%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -188.998,67	-1,38%

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 -1,38% 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: 09:04:42