



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3988/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Nova Independência
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA INDEPENDÊNCIA
Período	12/2016
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-15 UNIDADE REGIONAL DE ANDRADINA
Responsável	NEUSA LOPES DA COSTA JOANINI
Cargo	PREFEITO
CPF	098.135.858-62
Período de Gestão	01/01/2013 a 13/09/2016
Responsável	EDILEUZA DA CRUZ DA SILVA
Cargo	PREFEITO
CPF	117.199.058-86
Período de Gestão	14/09/2016 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
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	12	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 20.883.000,00	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 21.997.045,73	
Variação	R\$ 1.114.045,73	5,3347%

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\$ 21.997.045,73	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 22.202.057,47	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -205.011,74	-0,9320%

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\$ -991.801,38	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 333.846,00	
Diferença	R\$ -1.325.647,38	133,6606%

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\$ 317.040,28	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 317.040,28	100,0000%

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 NOVA INDEPENDÊNCIA	R\$ 440.842,99	R\$ 197.626,43

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA INDEPENDÊNCIA	R\$ 521.673,24	R\$ 633.117,08	R\$ 5.352,34

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA INDEPENDÊNCIA	R\$ 518.515,82	R\$ 3.157,42	R\$ 638.214,03

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

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\$ 9.630.328,08	R\$ 19.000.424,29	50,6848%	54,0000%
4/2016	R\$ 9.939.395,14	R\$ 19.484.974,42	51,0106%	54,0000%
8/2016	R\$ 10.596.929,95	R\$ 20.445.942,69	51,8290%	54,0000%
12/2016	R\$ 11.346.513,75	R\$ 21.706.783,97	52,2717%	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\$ 21.706.783,97	R\$ -666.451,60	-3,0702%
8/2016	R\$ 20.445.942,69	R\$ -1.529.702,20	-7,4817%

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\$ 21.706.783,97	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.473.085,43	

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\$ 21.706.783,97	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.775.492,47	

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 NOVA INDEPENDÊNCIA	R\$ 240.421,10	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 240.421,10

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\$ 10.255.685,22	R\$ 19.853.764,17	51,6561%	51,6561%

7/2016	R\$ 10.458.442,03	R\$ 20.139.494,37	51,9300%	51,6561%
8/2016	R\$ 10.596.929,95	R\$ 20.445.942,69	51,8290%	51,6561%
9/2016	R\$ 10.690.168,47	R\$ 20.470.305,08	52,2228%	51,6561%
10/2016	R\$ 10.817.437,92	R\$ 20.669.885,35	52,3343%	51,6561%
11/2016	R\$ 10.865.842,88	R\$ 21.118.963,77	51,4506%	51,6561%
12/2016	R\$ 11.346.513,75	R\$ 21.706.783,97	52,2717%	51,6561%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 52,2717%, 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\$ 2.375.072,47
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 989,50
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 1.282.884,12
(-) 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\$ 1.091.198,85
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 1.520.600,55
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 518.515,82
(-) 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\$ 1.002.084,73
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-8,1666%

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\$ 440.842,99	R\$ 518.515,82	R\$ 440.842,99	R\$ 518.515,82
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 197.626,43	R\$ 3.157,42	R\$ 197.626,43	R\$ 3.157,42
Consignações	R\$ 136.544,22	R\$ 2.022.525,33	R\$ 1.951.182,23	R\$ 207.887,32
Depósitos	R\$ 3.500,00	R\$ 4.129,96	R\$ 0,00	R\$ 7.629,96
Outros	R\$ 0,00	R\$ 22.268.845,56	R\$ 22.071.219,13	R\$ 197.626,43
Total	R\$ 778.513,64	R\$ 24.817.174,09	R\$ 24.660.870,78	R\$ 934.816,95

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 18.010.094,90
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.289.238,28
Índice Apurado	34,9206%

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\$ 19.062.101,84	
Despesa Empenhada	R\$ 6.172.442,79	32,3807%
Despesa Liquidada	R\$ 6.172.442,79	32,3807%
Despesa Paga	R\$ 5.911.758,88	31,0132%

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\$ -204.898,68	R\$ 2.771.358,41	R\$ 2.771.358,41	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\$ -204.898,68	R\$ 2.771.358,41	R\$ 2.081.976,36	75,1248%

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\$ 1.457.807,45	R\$ 2.931.009,43	201,0560%

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\$ 18.010.094,90
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.550.478,20
Índice Apurado	25,2663%

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\$ 19.062.101,84	
Despesa Empenhada	R\$ 4.536.783,97	23,8000%
Despesa Liquidada	R\$ 4.535.922,85	23,7955%
Despesa Paga	R\$ 4.417.361,63	23,1735%

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\$ 23.630.490,00	R\$ 24.478.142,38	3,59%	111,28%
Receitas de Capital	R\$ 621.000,00	R\$ 826.621,36	33,11%	3,76%
Deduções da Receita	R\$ -3.368.490,00	R\$ -3.307.718,01	-1,80%	-15,04%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 20.883.000,00	R\$ 21.997.045,73	5,33%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 20.883.000,00	R\$ 21.997.045,73		100,00%
		R\$ 1.114.045,73		5,33%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 19.256.759,75	R\$ 18.707.291,65	2,85%	84,26%
Despesas de Capital	R\$ 2.499.506,32	R\$ 2.366.557,29	5,32%	10,66%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos			0,00%	5,24%

	R\$ 1.164.000,00	R\$ 1.164.000,00		
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 36.407,15		0,16%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 22.920.266,07	R\$ 22.201.441,79	3,14%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 22.920.266,07	R\$ 22.201.441,79		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 718.824,28	3,24%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -204.396,06	-0,93%

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 -0,93% 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: 09:09:27