



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6326/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Capela do Alto
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPELA DO ALTO
Período	04/2017
Relator	Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora	UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável	PERICLES GONÇALVES
Cargo	PREFEITO
CPF	106.708.048-19
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/12/2020

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
Conciliações Bancárias Mensais	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 22.489.025,19	
Realização acumulada	R\$ 18.560.404,53	
Variação	R\$ -3.928.620,66	-17,4691%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 18.560.404,53	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 15.751.289,37	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.809.115,16	15,1350%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPELA DO ALTO	R\$ 915.508,74	R\$ 1.738.031,08

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPELA DO ALTO	R\$ 0.00	R\$ 1.206.900,19	R\$ 446,23

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPELA DO ALTO	R\$ 22.188,38	R\$ 1.424.005,02	R\$ 442.256,99

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.

2.7 - 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
4/2016	R\$ 25.141.569,71	R\$ 46.516.919,12	54,0482%	54,0000%
8/2016	R\$ 25.150.959,33	R\$ 48.496.784,59	51,8611%	54,0000%
12/2016	R\$ 25.742.286,15	R\$ 50.988.414,29	50,4865%	54,0000%
4/2017	R\$ 26.044.395,85	R\$ 51.788.541,30	50,2899%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 51.788.541,30	R\$ -3.300.729,27	-6,3735%

12/2016	R\$ 50.988.414,29	R\$ 898.465,51	1,7621%
---------	-------------------	----------------	---------

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.

2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 51.788.541,30	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 52.210,97	0,1008%
Limite Legal:	R\$ 8.286.166,60	

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.

2.10 - 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.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 51.788.541,30	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 11.393.479,08	

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.

2.12 - 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\$ 915.508,74	R\$ 0,00	R\$ 893.320,36	R\$ 22.188,38
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.738.031,08	R\$ 0,00	R\$ 314.026,06	R\$ 1.424.005,02
Consignações	R\$ 196.546,46	R\$ 1.305.917,76	R\$ 1.200.427,89	R\$ 302.036,33
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 292.849,09	R\$ 17.254.981,16	R\$ 15.172.446,54	R\$ 2.375.383,71
Total	R\$ 3.142.935,37	R\$ 18.560.898,92	R\$ 17.580.220,85	R\$ 4.123.613,44

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 30.718.170,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.626.200,00
Índice Apurado	28,0818%

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 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 10.898.113,35	
Despesa Empenhada	R\$ 2.741.284,78	25,1538%
Despesa Liquidada	R\$ 2.712.857,05	24,8929%
Despesa Paga	R\$ 2.643.156,50	24,2533%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 10.898.113,35	
Despesa Empenhada	R\$ 2.741.284,78	25,1538%
Despesa Liquidada	R\$ 2.712.857,05	24,8929%
Despesa Paga	R\$ 2.643.156,50	24,2533%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -1.103.688,56	R\$ 4.894.327,16	R\$ 5.459.076,30	111,5389%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -1.103.688,56	R\$ 4.894.327,16	R\$ 3.171.802,45	64,8057%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.6 - 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.

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 950.312,73	R\$ 520.721,98	54,7948%

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\$ 30.718.170,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.178.790,00
Índice Apurado	33,1361%

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 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 10.898.113,35	
Despesa Empenhada	R\$ 3.833.801,62	35,1786%
Despesa Liquidada	R\$ 2.954.235,09	27,1078%
Despesa Paga	R\$ 2.755.710,09	25,2861%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 10.898.113,35	
Despesa Empenhada	R\$ 3.833.801,62	35,1786%
Despesa Liquidada	R\$ 2.954.235,09	27,1078%
Despesa Paga	R\$ 2.755.710,09	25,2861%

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: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 57.656.490,00	R\$ 19.797.075,50	-65,66%	106,66%
Receitas de Capital	R\$ 5.195.250,00	R\$ 537.544,63	-89,65%	2,90%
Deduções da Receita	R\$ -5.081.740,00	R\$ -1.774.215,60	-65,09%	-9,56%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 57.770.000,00	R\$ 18.560.404,53	-67,87%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 57.770.000,00	R\$ 18.560.404,53		100,00%
		R\$ -39.209.595,47		-67,87%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 47.968.320,00	R\$ 16.921.040,16	64,72%	77,55%
	R\$	R\$		

Despesas de Capital	7.010.300,00	4.155.242,19	40,73%	19,04%
Reserva de Contingência	R\$ 577.700,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.136.000,00	R\$ 743.620,96	65,19%	3,41%
(-) 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\$ 57.692.320,00	R\$ 21.819.903,31	62,18%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 57.692.320,00	R\$ 21.819.903,31		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 35.872.416,69	164,40%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.259.498,78	-17,56%

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 -17,56% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 03/08/2017
Hora da Geração: 21:37:14