



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6335/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Conchas
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS
Período 04/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável Odirlei Reis
Cargo PREFEITO
CPF 294.347.368-54
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

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
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 20.168.721,44	
Realização acumulada	R\$ 16.465.113,99	
Variação	R\$ -3.703.607,45	-18,3631%

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\$ 16.465.113,99	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 16.161.524,96	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 303.589,03	1,8438%

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\$ -4.423.181,73	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -4.729.527,73	
Diferença	R\$ 306.346,00	-6,9259%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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 CONCHAS	R\$ 3.497.850,95	R\$ 481.902,76

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 0.00	R\$ 2.809.143,94	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 832.213,71	R\$ 338.396,06	R\$ 663.292,81

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\$ 23.567.598,11	R\$ 44.410.231,78	53,0679%	54,0000%
8/2016	R\$ 23.563.544,18	R\$ 45.195.236,96	52,1372%	54,0000%
12/2016	R\$ 22.471.285,04	R\$ 46.794.347,85	48,0214%	54,0000%
4/2017	R\$ 21.777.755,98	R\$ 47.536.445,95	45,8128%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 47.536.445,95	R\$ -107.672,38	-0,2265%
12/2016	R\$ 46.794.347,85	R\$ 2.723.932,99	5,8211%

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\$ 47.536.445,95	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 7.605.831,35	

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\$ 47.536.445,95	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 10.458.018,10	

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\$ 3.497.850,95	R\$ 0,00	R\$ 2.665.637,24	R\$ 832.213,71
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 481.902,76	R\$ 0,00	R\$ 143.506,70	R\$ 338.396,06
Consignações	R\$ 397.522,49	R\$ 2.571.785,80	R\$ 2.670.936,87	R\$ 298.371,42
Depósitos	R\$ 157.001,07	R\$ 1.088.815,14	R\$ 1.091.042,67	R\$ 154.773,54
Outros	R\$ 454.667,62	R\$ 15.858.832,48	R\$ 13.192.284,35	R\$ 3.121.215,75
Total	R\$ 4.988.944,89	R\$ 19.519.433,42	R\$ 19.763.407,83	R\$ 4.744.970,48

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 36.415.715,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.621.916,98
Índice Apurado	26,4224%

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\$ 11.537.023,35	
Despesa Empenhada	R\$ 3.699.594,63	32,0672%
Despesa Liquidada	R\$ 3.365.488,08	29,1712%
Despesa Paga	R\$ 2.921.926,89	25,3265%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

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

Receita	R\$ 11.537.023,35	
Despesa Empenhada	R\$ 3.699.594,63	32,0672%
Despesa Liquidada	R\$ 3.365.488,08	29,1712%
Despesa Paga	R\$ 2.921.926,89	25,3265%

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\$ 381.788,81	R\$ 3.338.306,84	R\$ 3.664.728,66	109,7781%

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\$ 381.788,81	R\$ 3.338.306,84	R\$ 2.697.022,48	80,7901%

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\$ 985.788,12	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\$ 36.415.715,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.310.000,00
Índice Apurado	28,3120%

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\$ 11.537.023,35	
Despesa Empenhada	R\$ 3.937.161,03	34,1263%
Despesa Liquidada	R\$ 3.469.973,31	30,0769%
Despesa Paga	R\$ 3.007.592,77	26,0691%

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\$ 11.537.023,35	
Despesa Empenhada	R\$ 3.937.161,03	34,1263%
Despesa Liquidada	R\$ 3.469.973,31	30,0769%
Despesa Paga	R\$ 3.007.592,77	26,0691%

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\$ 59.309.723,00	R\$ 17.657.552,83	-70,23%	107,24%
Receitas de Capital	R\$ 6.672.277,00	R\$ 706.028,87	-89,42%	4,29%
Deduções da Receita	R\$ -5.526.000,00	R\$ -1.898.467,71	-65,64%	-11,53%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 60.456.000,00	R\$ 16.465.113,99	-72,77%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 60.456.000,00	R\$ 16.465.113,99		100,00%
		R\$ -43.990.886,01		-72,77%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 48.157.700,72	R\$ 16.761.244,72	65,20%	89,16%
Despesas de Capital	R\$ 11.488.412,01	R\$ 1.311.767,49	88,58%	6,98%
Reserva de Contingência	R\$ 259.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.175.415,00	R\$ 725.143,00	66,67%	3,86%
(-) 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\$ 62.080.527,73	R\$ 18.798.155,21	69,72%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 62.080.527,73	R\$ 18.798.155,21		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 43.282.372,52	230,25%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -2.333.041,22	-14,17%

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 -14,17% 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: 21:43:29