



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|-----------------------------------|
| Processo TC | 6646/989/16 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Chavantes |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE CHAVANTES |
| Período | 04/2017 |
| Relator | Dra. Cristiana de Castro Moraes |
| Unidade Fiscalizadora | UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA |
| Responsável | MARCIO DE JESUS DO REGO |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 247.927.178-17 |
| 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 |
|---|------------|------------|
| ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS | 4 | 2017 |
| Questionário sobre Transporte | 4 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 11.276.720,64 | |
| Realização acumulada | R\$ 10.951.989,06 | |
| Variação | R\$ -324.731,58 | -2,8797% |

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\$ 10.951.989,06 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 8.711.303,80 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 2.240.685,26 | 20,4592% |

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\$ -909.206,53 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 220.667,33 | |
| Diferença | R\$ -1.129.873,86 | 124,2703% |

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

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 CHAVANTES | R\$ 3.086.864,71 | R\$ 3.185.506,54 |
| SUPERINTENDÊNCIA DE ÁGUA E ESGOTO DE CHAVANTES | R\$ 205.930,11 | R\$ 1.185.302,16 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--|------------|---------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CHAVANTES | R\$ 0.00 | R\$ 2.989.248,58 | R\$ 831,92 |
| SUPERINTENDÊNCIA DE ÁGUA E ESGOTO DE CHAVANTES | R\$ 0.00 | R\$ 320.040,41 | R\$ 0.00 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CHAVANTES | R\$ 750.741,04 | R\$ 2.531.549,71 | R\$ 1.045.396,04 |
| SUPERINTENDÊNCIA DE ÁGUA E ESGOTO DE CHAVANTES | R\$ 60.691,05 | R\$ 1.010.500,81 | R\$ 231.872,23 |

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\$ 16.340.611,62 | R\$ 30.286.737,40 | 53,9530% | 54,0000% |
| 8/2016 | R\$ 16.314.732,78 | R\$ 30.754.365,53 | 53,0485% | 54,0000% |
| 12/2016 | R\$ 17.164.129,21 | R\$ 32.266.541,49 | 53,1948% | 54,0000% |
| 4/2017 | R\$ 17.121.692,94 | R\$ 32.146.458,41 | 53,2615% | 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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL | DCL | % Dívida |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 4/2017 | R\$ 32.146.458,41 | R\$ 1.346.157,25 | 4,1876% |
| 12/2016 | R\$ 32.266.541,49 | R\$ 3.907.631,64 | 12,1105% |

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\$ 32.146.458,41 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 5.143.433,34 | |

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.

2.10 - 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\$ 32.146.458,41 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 7.072.220,85 | |

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\$ 3.086.864,71 | R\$ 0,00 | R\$ 2.336.123,67 | R\$ 750.741,04 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 3.185.506,54 | R\$ 0,00 | R\$ 653.956,83 | R\$ 2.531.549,71 |
| Consignações | R\$ 88.944,51 | R\$ 1.169.165,09 | R\$ 1.018.398,29 | R\$ 239.711,31 |
| Depósitos | R\$ 2.584.991,30 | R\$ 377,79 | R\$ 3.269,05 | R\$ 2.582.100,04 |
| Outros | R\$ 0,00 | R\$ 8.580.136,21 | R\$ 7.419.934,99 | R\$ 1.160.201,22 |
| Total | R\$ 8.946.307,06 | R\$ 9.749.679,09 | R\$ 11.431.682,83 | R\$ 7.264.303,32 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 26.048.450,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 6.515.762,50 |
| Índice Apurado | 25,0140% |

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\$ 8.499.917,64 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.091.994,85 | 24,6119% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.987.593,98 | 23,3837% |
| Despesa Paga | R\$ 1.954.152,86 | 22,9903% |

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\$ 8.499.917,64 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.091.994,85 | 24,6119% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.987.593,98 | 23,3837% |
| Despesa Paga | R\$ 1.954.152,86 | 22,9903% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada | |
|-----------------------|------------------|--------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -300.103,05 | R\$ 1.984.557,77 | R\$ 1.682.927,49 | 84,8011% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ -300.103,05 | R\$ 1.984.557,77 | R\$ 1.412.865,48 | 71,1930% |

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 26.048.450,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 6.807.189,25 |
| Índice Apurado | 26,1328% |

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\$ 8.499.917,64 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.028.642,23 | 23,8666% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.776.430,48 | 20,8994% |
| Despesa Paga | R\$ 1.628.681,81 | 19,1611% |

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\$ 8.499.917,64 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.028.642,23 | 23,8666% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.776.430,48 | 20,8994% |
| Despesa Paga | R\$ 1.628.681,81 | 19,1611% |

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\$ 36.220.140,00 | R\$ 11.854.016,56 | -67,27% | 113,31% |

| | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|---------|
| Receitas de Capital | R\$ 568.946,00 | R\$ 100.000,00 | -82,42% | 0,96% |
| Deduções da Receita | R\$ -4.453.920,00 | R\$ -1.492.553,47 | -66,49% | -14,27% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 32.335.166,00 | R\$ 10.461.463,09 | -67,65% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 32.335.166,00 | R\$ 10.461.463,09 | | 100,00% |
| | | R\$ -21.873.702,91 | | -67,65% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 28.717.710,53 | R\$ 9.103.902,04 | 68,30% | 91,62% |
| Despesas de Capital | R\$ 2.592.090,00 | R\$ 404.188,11 | 84,41% | 4,07% |
| Reserva de Contingência | R\$ 267.743,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 1.285.279,00 | R\$ 428.426,36 | 66,67% | 4,31% |
| (-) 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\$ 32.862.822,53 | R\$ 9.936.516,51 | 69,76% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 32.862.822,53 | R\$ 9.936.516,51 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 22.926.306,02 | 230,73% |
| | | | | |

| | | | |
|---|--|----------------|-------|
| Resultado da Execução Orçamentária | | R\$ 524.946,58 | 5,02% |
|---|--|----------------|-------|

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 5,02% 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: 21:55:30