



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6274/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Aguaí
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ
Período 04/2017
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável JOSÉ ALEXANDRE PEREIRA DE ARAÚJO
Cargo PREFEITO
CPF 102.435.868-25
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2017
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2017
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2017
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2017
Questionário sobre Transporte	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 23.138.499,01	
Realização acumulada	R\$ 25.987.764,22	
Variação	R\$ 2.849.265,21	12,3140%

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 :	R\$ 25.987.764,22	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 20.081.201,89	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.906.562,33	22,7282%

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\$ 2.365.072,03	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 3.909.428,96	
Diferença	R\$ -1.544.356,93	-65,2985%

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 AGUAÍ	R\$ 1.138.225,93	R\$ 1.292.371,96

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ	R\$ 0.00	R\$ 2.342.423,08	R\$ 14.711,40

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ	R\$ 0,00	R\$ 73.463,41	R\$ 405.099,97

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\$ 35.149.272,65	R\$ 69.020.557,65	50,9258%	54,0000%
8/2016	R\$ 35.615.436,35	R\$ 69.864.456,31	50,9779%	54,0000%
12/2016	R\$ 36.135.866,43	R\$ 73.924.254,76	48,8823%	54,0000%
4/2017	R\$ 35.052.464,13	R\$ 74.261.342,33	47,2015%	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\$ 74.261.342,33	R\$ -3.761.603,39	-5,0654%
12/2016	R\$ 73.924.254,76	R\$ 2.948.637,41	3,9887%

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\$ 74.261.342,33	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 11.881.814,77	

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\$ 74.261.342,33	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 16.337.495,31	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 1.138.225,93	R\$ 0,00	R\$ 1.138.225,93	R\$ 0,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.292.371,96	R\$ 0,00	R\$ 1.218.908,55	R\$ 73.463,41
Consignações	R\$ 400.606,24	R\$ 1.380.846,51	R\$ 1.774.063,42	R\$ 7.389,33
Depósitos	R\$ 998.449,00	R\$ 1.559.302,65	R\$ 1.674.337,30	R\$ 883.414,35
Outros	R\$ 12.278.412,08	R\$ 25.565.154,15	R\$ 20.113.662,31	R\$ 17.729.903,92
Total	R\$ 16.108.065,21	R\$ 28.505.303,31	R\$ 25.919.197,51	R\$ 18.694.171,01

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 50.496.414,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.629.958,00
Índice Apurado	25,0116%

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\$ 19.042.824,81	
Despesa Empenhada	R\$ 4.896.218,35	25,7116%
Despesa Liquidada	R\$ 4.649.756,22	24,4174%
Despesa Paga	R\$ 4.473.159,85	23,4900%

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\$ 19.042.824,81	
Despesa Empenhada	R\$ 4.896.218,35	25,7116%
Despesa Liquidada	R\$ 4.649.756,22	24,4174%
Despesa Paga	R\$ 4.473.159,85	23,4900%

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\$ -7.394.125,82	R\$ 5.149.673,78	R\$ 4.451.732,62	86,4469%

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

		Despesa Empenhada Magistério
--	--	-------------------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -7.394.125,82	R\$ 5.149.673,78	R\$ 3.229.176,26	62,7064%

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\$ 1.734.061,39	R\$ 2.036.332,39	117,4314%

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\$ 50.496.414,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.006.681,75
Índice Apurado	27,7380%

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\$ 19.042.824,81	
Despesa Empenhada	R\$ 7.156.342,57	37,5803%
Despesa Liquidada	R\$ 5.121.326,19	26,8937%
Despesa Paga	R\$ 4.195.633,24	22,0326%

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\$ 19.042.824,81	
Despesa Empenhada	R\$ 7.156.342,57	37,5803%
Despesa Liquidada	R\$ 5.121.326,19	26,8937%
Despesa Paga	R\$ 4.195.633,24	22,0326%

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\$ 77.117.764,09	R\$ 29.014.409,03	-62,38%	111,65%
Receitas de Capital	R\$ 224.545,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -7.938.358,00	R\$ -3.026.644,81	-61,87%	-11,65%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 69.403.951,09	R\$ 25.987.764,22	-62,56%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 69.403.951,09	R\$ 25.987.764,22		100,00%
		R\$ -43.416.186,87		-62,56%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 62.992.329,22	R\$ 22.368.797,80	64,49%	92,26%
Despesas de Capital	R\$ 5.276.750,09	R\$ 1.215.794,97	76,96%	5,01%
Reserva de Contingência	R\$ 797.472,66			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.980.000,00	R\$ 660.000,00	66,67%	2,72%
(-) 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\$ 71.046.551,97	R\$ 24.244.592,77	65,88%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 71.046.551,97	R\$ 24.244.592,77		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 46.801.959,20	193,04%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 1.743.171,45	6,71%

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 6,71% 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: 21:58:51