



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 6492/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Pedregulho  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO  
**Período** 04/2017  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA  
**Responsável** DIRCEU POLO FILHO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 288.310.748-30  
**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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Conciliações Bancárias Mensais	4	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
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)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 23.587.200,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 14.161.110,21	
<b>Variação</b>	R\$ -9.426.089,79	-39,9627%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 14.161.110,21	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 13.802.052,97	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 359.057,24	2,5355%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -208.500,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 310.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -518.500,00	248,6811%

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 PEDREGULHO	R\$ 3.228.591,42	R\$ 2.020.220,57

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO	R\$ 0.00	R\$ 585.874,65	R\$ 552.132,82

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO	R\$ 2.090.583,95	R\$ 2.020.220,57	R\$ 874.802,69

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:

--	--	--	--	--

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
4/2016	R\$ 22.369.490,10	R\$ 42.671.762,22	52,4222%	54,0000%
8/2016	R\$ 22.991.086,08	R\$ 42.151.987,62	54,5433%	54,0000%
12/2016	R\$ 21.845.459,97	R\$ 43.881.108,52	49,7833%	54,3623%
4/2017	R\$ 22.952.632,74	R\$ 43.773.781,58	52,4347%	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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
4/2017	R\$ 43.773.781,58	R\$ 894.765,62	2,0441%
12/2016	R\$ 43.881.108,52	R\$ 2.518.997,30	5,7405%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 43.773.781,58	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 7.003.805,05	

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

<b>RCL</b>	R\$ 43.773.781,58	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 9.630.231,94	

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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 3.228.591,42	R\$ 0,00	R\$ 1.138.007,47	R\$ 2.090.583,95
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 2.020.220,57	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.020.220,57
Consignações	R\$ 24.203,67	R\$ 1.984.460,72	R\$ 1.617.887,94	R\$ 390.776,45
Depósitos	R\$ 7.317,67	R\$ 6.109,40	R\$ 5.050,34	R\$ 8.376,73
Outros	R\$ 4.981.243,05	R\$ 15.636.363,29	R\$ 12.570.238,97	R\$ 8.047.367,37
<b>Total</b>	R\$ 10.261.576,38	R\$ 17.626.933,41	R\$ 15.331.184,72	R\$ 12.557.325,07

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 39.800.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 12.620.721,80
<b>Índice Apurado</b>	31,7104%

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

<b>Receita</b>	R\$ 11.258.062,72	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.277.638,96	37,9962%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.651.846,44	32,4376%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.452.356,81	30,6656%

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

<b>Receita</b>	R\$ 11.258.062,72	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.277.638,96	37,9962%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.651.846,44	32,4376%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.452.356,81	30,6656%

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -920.003,71	R\$ 2.448.995,81	R\$ 2.372.246,73	96,8661%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -920.003,71	R\$ 2.448.995,81	R\$ 2.155.472,57	88,0145%

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\$ 847.222,03	R\$ 144.432,44	17,0478%

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\$ 39.800.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.271.842,07
Índice Apurado	20,7835%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 11.258.062,72	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.709.320,06	32,9481%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.324.873,27	29,5333%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.664.378,50	23,6664%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 11.258.062,72	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.709.320,06	32,9481%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.324.873,27	29,5333%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.664.378,50	23,6664%

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)**

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 58.183.000,00	R\$ 16.029.003,86	-72,45%	113,19%



Receitas de Capital	R\$ 20.775.000,00	R\$ 99.400,00	-99,52%	0,70%
Deduções da Receita	R\$ -6.958.000,00	R\$ -1.967.293,65	-71,73%	-13,89%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 72.000.000,00</b>	<b>R\$ 14.161.110,21</b>	-80,33%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 72.000.000,00</b>	<b>R\$ 14.161.110,21</b>		100,00%
		R\$ -57.838.889,79		-80,33%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 48.064.429,00	R\$ 18.620.070,59	61,26%	94,87%
Despesas de Capital	R\$ 21.731.071,00	R\$ 511.198,28	97,65%	2,60%
Reserva de Contingência	R\$ 720.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.488.000,00	R\$ 496.000,00	66,67%	2,53%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 72.003.500,00</b>	<b>R\$ 19.627.268,87</b>	72,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 72.003.500,00</b>	<b>R\$ 19.627.268,87</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 52.376.231,13	266,85%

<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>		R\$ -5.466.158,66	-38,60%
---	--	----------------------	---------

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 -38,60% 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:** 22:02:27