



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6440/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Martinópolis
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MARTINÓPOLIS
Período 04/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável CRISTIANO MACEDO ENGEL
Cargo PREFEITO
CPF 117.181.798-39
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 ACOES SAUDE	4	2017
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2017
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\$ 26.281.664,05	
Realização acumulada	R\$ 21.728.377,85	
Variação	R\$ -4.553.286,20	-17,3250%

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\$ 21.728.377,85	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 20.366.372,32	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.362.005,53	6,2683%

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

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 MARTINÓPOLIS	R\$ 3.433.718,42	R\$ 3.113.114,12

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MARTINÓPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 2.933.025,10	R\$ 16.967,43

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MARTINÓPOLIS	R\$ 1.396.501,18	R\$ 2.200.338,83	R\$ 1.091.139,62

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\$ 34.257.776,03	R\$ 64.343.062,34	53,2424%	54,6847%
8/2016	R\$ 34.388.529,04	R\$ 66.014.754,35	52,0922%	54,0000%
12/2016	R\$ 35.357.355,40	R\$ 69.901.494,39	50,5817%	54,0000%
4/2017	R\$ 35.334.137,85	R\$ 66.269.041,27	53,3192%	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\$ 66.269.041,27	R\$ 1.150.509,98	1,7361%
12/2016	R\$ 69.901.494,39	R\$ 5.315.783,69	7,6047%

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\$ 66.269.041,27	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 10.603.046,60	

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\$ 66.269.041,27	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 14.579.189,07	

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\$ 3.463.818,32	R\$ 0,00	R\$ 2.037.217,24	R\$ 1.426.601,08
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.083.014,22	R\$ 0,00	R\$ 912.775,29	R\$ 2.170.238,93
Consignações	R\$ 713.708,19	R\$ 2.304.777,47	R\$ 2.989.960,48	R\$ 28.525,18
Depósitos	R\$ 56.839,44	R\$ 7.353,32	R\$ 7.353,32	R\$ 56.839,44
Outros	R\$ 971.068,85	R\$ 22.440.728,44	R\$ 15.448.390,58	R\$ 7.963.406,71
Total	R\$ 8.288.449,02	R\$ 24.752.859,23	R\$ 21.395.696,91	R\$ 11.645.611,34

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 47.746.077,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.454.369,76
Índice Apurado	23,9902%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

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

Receita	R\$ 15.100.422,47	
Despesa Empenhada	R\$ 3.975.080,81	26,3243%
Despesa Liquidada	R\$ 3.801.301,34	25,1735%
Despesa Paga	R\$ 3.527.290,69	23,3589%

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\$ 15.100.422,47	
Despesa Empenhada	R\$ 3.975.080,81	26,3243%
Despesa Liquidada	R\$ 3.801.301,34	25,1735%
Despesa Paga	R\$ 3.527.290,69	23,3589%

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\$ 2.946.936,11	R\$ 3.639.236,57	R\$ 4.241.197,53	116,5409%

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\$ 2.946.936,11	R\$ 3.639.236,57	R\$ 2.542.623,56	69,8669%

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\$ 47.746.077,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.712.543,59
Índice Apurado	26,6253%

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\$ 15.100.422,47	
Despesa Empenhada	R\$ 5.968.714,83	39,5268%
Despesa Liquidada	R\$ 3.562.077,44	23,5893%
Despesa Paga	R\$ 2.688.039,34	17,8011%

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\$ 15.100.422,47	
Despesa Empenhada	R\$ 5.968.714,83	39,5268%
Despesa Liquidada	R\$ 3.562.077,44	23,5893%
Despesa Paga	R\$ 2.688.039,34	17,8011%

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\$ 77.403.500,00	R\$ 23.841.344,64	-69,20%	109,72%
Receitas de Capital	R\$ 868.004,45	R\$ 541.578,34	-37,61%	2,49%
Deduções da Receita	R\$ -7.796.000,00	R\$ -2.654.545,13	-65,95%	-12,22%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 70.475.504,45	R\$ 21.728.377,85	-69,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 70.475.504,45	R\$ 21.728.377,85		100,00%
		R\$ -48.747.126,60		-69,17%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 66.668.837,29	R\$ 27.097.518,77	59,36%	97,11%
	R\$			

Despesas de Capital	1.636.667,16	R\$ 326.672,62	80,04%	1,17%
Reserva de Contingência	R\$ 730.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.440.000,00	R\$ 480.000,00	66,67%	1,72%
(-) 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\$ 70.475.504,45	R\$ 27.904.191,39	60,41%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 70.475.504,45	R\$ 27.904.191,39		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 42.571.313,06	152,56%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -6.175.813,54	-28,42%

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 -28,42% 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: 23:31:37