



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6482/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Paraíso
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAÍSO
Período	04/2017
Relator	Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora	UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável	WILSON FARID CASSEB
Cargo	PREFEITO
CPF	304.014.028-00
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 10.395.788,39	
Realização acumulada	R\$ 9.399.921,87	
Variação	R\$ -995.866,52	-9,5795%

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\$ 9.399.921,87	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 7.892.166,84	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.507.755,03	16,0401%

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\$ -2.342.700,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -1.784.200,00	
Diferença	R\$ -558.500,00	23,8400%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 2.185.118,15	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 1.081.697,19	
Diferença	R\$ 1.103.420,96	50,4971%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 23.714.045,90	
--------------------------------	-------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 22.096.424,75	
Diferença	R\$ 1.617.621,15	7,3207%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 PARAÍSO	R\$ 1.073.110,22	R\$ 632.758,99

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAÍSO	R\$ 0.00	R\$ 1.188.641,49	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAÍSO	R\$ 50.788,58	R\$ 466.439,14	R\$ 284.311,76

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\$ 11.834.125,77	R\$ 24.946.620,75	47,4378%	54,0000%
8/2016	R\$ 11.174.518,35	R\$ 26.093.246,24	42,8253%	54,0000%
12/2016	R\$ 12.624.260,68	R\$ 25.450.447,33	49,6033%	54,0000%
4/2017	R\$ 12.531.246,52	R\$ 21.996.454,90	56,9694%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal, no quadrimestre ora analisado, superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada lei.

Torna-se necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado 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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 21.996.454,90	R\$ -2.614.512,78	-11,8861%
12/2016	R\$ 25.450.447,33	R\$ -1.179.395,01	-4,6341%

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\$ 21.996.454,90	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.519.432,78	

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\$ 21.996.454,90	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.839.220,07	

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\$ 1.073.110,22	R\$ 0,00	R\$ 1.022.321,64	R\$ 50.788,58
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 632.758,99	R\$ 0,00	R\$ 166.319,85	R\$ 466.439,14
Consignações	R\$ 1.244,65	R\$ 641.474,76	R\$ 642.691,29	R\$ 28,12
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 46.082,55	R\$ 46.082,55	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 7.313.738,07	R\$ 5.644.270,12	R\$ 1.669.467,95
Total	R\$ 1.707.113,86	R\$ 8.001.295,38	R\$ 7.521.685,45	R\$ 2.186.723,79

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 18.951.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.759.660,00
Índice Apurado	30,3916%

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\$ 5.935.650,61	
Despesa Empenhada	R\$ 1.624.557,59	27,3695%
Despesa Liquidada	R\$ 1.624.557,59	27,3695%
Despesa Paga	R\$ 1.465.143,49	24,6838%

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\$ 5.935.650,61	
Despesa Empenhada	R\$ 1.624.557,59	27,3695%
Despesa Liquidada	R\$ 1.624.557,59	27,3695%
Despesa Paga	R\$ 1.465.143,49	24,6838%

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\$ -71.802,04	R\$ 1.299.233,21	R\$ 1.332.048,67	102,5258%

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\$ -71.802,04	R\$ 1.299.233,21	R\$ 1.069.796,22	82,3406%
----------------	------------------	------------------	----------

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\$ 18.951.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.335.810,00
Índice Apurado	28,1551%

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\$ 5.935.650,61	
Despesa Empenhada	R\$ 2.123.793,72	35,7803%

Despesa Liquidada	R\$ 1.955.827,25	32,9505%
Despesa Paga	R\$ 1.457.465,33	24,5544%

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\$ 5.935.650,61	
Despesa Empenhada	R\$ 2.123.793,72	35,7803%
Despesa Liquidada	R\$ 1.955.827,25	32,9505%
Despesa Paga	R\$ 1.457.465,33	24,5544%

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\$ 26.470.000,00	R\$ 8.311.389,76	-68,60%	115,20%
Receitas de Capital	R\$ 410.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -3.315.000,00	R\$ -1.096.586,04	-66,92%	-15,20%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 23.565.000,00	R\$ 7.214.803,72	-69,38%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 23.565.000,00	R\$ 7.214.803,72		100,00%
		R\$		

	-16.350.196,28	-69,38%
--	----------------	---------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 19.266.988,00	R\$ 6.140.168,12	68,13%	77,42%
Despesas de Capital	R\$ 1.696.000,00	R\$ 847.035,47	50,06%	10,68%
Reserva de Contingência	R\$ 151.352,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.025.660,00	R\$ 556.086,33	72,55%	7,01%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.164.000,00	R\$ 388.000,00	66,67%	4,89%
(-) 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\$ 24.304.000,00	R\$ 7.931.289,92	67,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 24.304.000,00	R\$ 7.931.289,92		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 16.372.710,08	206,43%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -716.486,20	-9,93%

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 -9,93% 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: 23:43:34