



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6699/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Pedro de Toledo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRO DE TOLEDO
Período 04/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
Responsável Eleazar Muniz Júnior
Cargo PREFEITO
CPF 218.905.338-23
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:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2017
Publ. RGF Executivo	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 9.600.620,00	
Realização acumulada	R\$ 9.693.443,13	
Variação	R\$ 92.823,13	0,9668%

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\$ 9.693.443,13	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 9.313.424,89	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 380.018,24	3,9204%

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\$ -3.529.743,86	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 42.525,00	
Diferença	R\$ -3.572.268,86	101,2048%

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 PEDRO DE TOLEDO	R\$ 166.695,19	R\$ 19.978,47

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRO DE TOLEDO	R\$ 0.00	R\$ 112.300,00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRO DE TOLEDO	R\$ 54.395,19	R\$ 19.978,47	R\$ 31.112,30

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\$ 13.820.756,11	R\$ 27.589.227,94	50,0948%	54,0000%
8/2016	R\$ 13.895.520,33	R\$ 28.243.470,70	49,1991%	54,0000%

12/2016	R\$ 13.821.039,63	R\$ 29.655.508,06	46,6053%	54,0000%
4/2017	R\$ 13.985.017,51	R\$ 29.374.551,49	47,6093%	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\$ 29.374.551,49	R\$ -4.507.117,62	-15,3436%
12/2016	R\$ 29.655.508,06	R\$ -2.316.517,01	-7,8114%

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\$ 29.374.551,49	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.699.928,23	

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\$ 29.374.551,49	
------------	-------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.462.401,32	

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\$ 166.695,19	R\$ 0,00	R\$ 112.300,00	R\$ 54.395,19
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 19.978,47	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 19.978,47
Consignações	R\$ 118.440,86	R\$ 530.435,88	R\$ 527.026,27	R\$ 121.850,47
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 6.500,00	R\$ 6.500,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 502.474,39	R\$ 9.487.185,89	R\$ 7.607.993,25	R\$ 2.381.667,03
Total	R\$ 807.588,91	R\$ 10.024.121,77	R\$ 8.253.819,52	R\$ 2.577.891,16

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 20.980.038,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.300.700,00
Índice Apurado	25,2654%

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\$ 6.965.532,05	
Despesa Empenhada	R\$ 1.957.848,43	28,1077%
Despesa Liquidada	R\$ 1.847.577,91	26,5246%
Despesa Paga	R\$ 1.378.003,94	19,7832%

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\$ 6.965.532,05	
Despesa Empenhada	R\$ 1.957.848,43	28,1077%
Despesa Liquidada	R\$ 1.847.577,91	26,5246%
Despesa Paga	R\$ 1.378.003,94	19,7832%

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\$ -209.529,07	R\$ 1.638.279,25	R\$ 1.290.057,12	78,7446%

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\$ -209.529,07	R\$ 1.638.279,25	R\$ 993.387,55	60,6360%

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\$ 515.432,97	R\$ 436.376,02	84,6620%

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\$ 20.980.038,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.546.000,00
Índice Apurado	26,4347%

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\$ 6.965.532,05	
Despesa Empenhada	R\$ 2.583.711,64	37,0928%
Despesa Liquidada	R\$ 2.251.341,90	32,3212%
Despesa Paga	R\$ 1.946.917,40	27,9507%

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\$ 6.965.532,05	
Despesa Empenhada	R\$ 2.583.711,64	37,0928%
Despesa Liquidada	R\$ 2.251.341,90	32,3212%
Despesa Paga	R\$ 1.946.917,40	27,9507%

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\$ 32.261.200,00	R\$ 10.669.393,17	-66,93%	110,07%
Receitas de Capital	R\$ 174.000,00	R\$ 250.000,00	43,68%	2,58%
Deduções da Receita	R\$ -3.632.700,00	R\$ -1.225.950,04	-66,25%	-12,65%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 28.802.500,00	R\$ 9.693.443,13	-66,35%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 28.802.500,00	R\$ 9.693.443,13		100,00%
		R\$ -19.109.056,87		-66,35%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 26.038.063,00	R\$ 9.775.321,90	62,46%	71,25%
Despesas de Capital	R\$ 4.468.397,86	R\$ 3.502.274,80	21,62%	25,53%
Reserva de Contingência	R\$ 288.025,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.386.412,00	R\$ 442.137,32	68,11%	3,22%
(-) 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\$ 32.180.897,86	R\$ 13.719.734,02	57,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 32.180.897,86	R\$ 13.719.734,02		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 18.461.163,84	134,56%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -4.026.290,89	-41,54%

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 -41,54% 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: 23:43:36