



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6823/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Atibaia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA DE ATIBAIA
Período 04/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável SAULO PEDROSO DE SOUZA
Cargo PREFEITO
CPF 304.202.308-74
Período de Gestão 07/07/2016 a *dado não informado*

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\$ 185.066.648,43	
Realização acumulada	R\$ 165.849.134,36	
Variação	R\$ -19.217.514,07	-10,3841%

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\$ 165.849.134,36	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 133.397.430,42	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 32.451.703,94	19,5670%

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\$ -24.593.077,07	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -17.357.019,00	
Diferença	R\$ -7.236.058,07	29,4232%

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 DA ESTÂNCIA DE ATIBAIA	R\$ 8.643.172,83	R\$ 7.079.720,25

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA DE ATIBAIA	R\$ 0.00	R\$ 13.425.383,79	R\$ 422.315,27

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA DE ATIBAIA	R\$ 0,00	R\$ 1.875.194,02	R\$ 2.620.484,27

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\$ 183.677.551,45	R\$ 381.931.448,73	48,0918%	54,0000%
8/2016	R\$ 191.893.522,20	R\$ 391.317.881,43	49,0378%	54,0000%
12/2016	R\$ 200.380.531,72	R\$ 402.803.122,43	49,7465%	54,0000%
4/2017	R\$ 203.399.167,97	R\$ 410.050.370,69	49,6035%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

--	--	--	--

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 410.050.370,69	R\$ -28.831.366,56	-7,0312%
12/2016	R\$ 402.803.122,43	R\$ 8.029.374,37	1,9934%

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\$ 410.050.370,69	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.177.128,13	0,2871%
Limite Legal:	R\$ 65.608.059,31	

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\$ 410.050.370,69	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 90.211.081,55	

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\$ 8.643.172,83	R\$ 0,00	R\$ 8.643.172,83	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 7.079.720,25	R\$ 0,00	R\$ 5.204.526,23	R\$ 1.875.194,02
Consignações	R\$ 5.962.362,03	R\$ 13.007.287,49	R\$ 15.228.747,80	R\$ 3.740.901,72
Depósitos	R\$ 399.311,30	R\$ 111.216,18	R\$ 105.933,17	R\$ 404.594,31
Outros	R\$ 44.264,01	R\$ 154.644.233,62	R\$ 135.052.384,89	R\$ 19.636.112,74
Total	R\$ 22.128.830,42	R\$ 167.762.737,29	R\$ 164.234.764,92	R\$ 25.656.802,79

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 341.962.460,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 91.890.766,00
Índice Apurado	26,8716%

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\$ 134.860.678,76	
----------------	--------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 32.768.320,24	24,2979%
Despesa Liquidada	R\$ 26.714.601,59	19,8090%
Despesa Paga	R\$ 25.663.967,44	19,0300%

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\$ 134.860.678,76	
Despesa Empenhada	R\$ 32.768.320,24	24,2979%
Despesa Liquidada	R\$ 26.714.601,59	19,8090%
Despesa Paga	R\$ 25.663.967,44	19,0300%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -21.066.643,58	R\$ 19.086.407,82	R\$ 23.097.298,29	121,0144%

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\$ -21.066.643,58	R\$ 19.086.407,82	R\$ 15.949.300,49	83,5637%

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\$ 20.997.035,87	R\$ 26.346.811,18	125,4787%

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\$ 341.962.460,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 85.640.231,84
Índice Apurado	25,0438%

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\$ 134.860.678,76	
Despesa Empenhada	R\$ 50.841.946,57	37,6996%
Despesa Liquidada	R\$ 32.611.708,23	24,1818%
Despesa Paga	R\$ 28.310.193,24	20,9922%

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\$ 134.860.678,76	
Despesa Empenhada	R\$ 50.841.946,57	37,6996%
Despesa Liquidada	R\$ 32.611.708,23	24,1818%
Despesa Paga	R\$ 28.310.193,24	20,9922%

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\$ 476.848.761,69	R\$ 175.919.523,90	-63,11%	106,07%
Receitas de Capital	R\$ 35.682.552,42	R\$ 2.647.744,27	-92,58%	1,60%
Deduções da Receita	R\$ -34.425.360,00	R\$ -12.718.133,81	-63,06%	-7,67%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 478.105.954,11	R\$ 165.849.134,36	-65,31%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 478.105.954,11	R\$ 165.849.134,36		100,00%
		R\$ -312.256.819,75		-65,31%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 410.980.519,33	R\$ 184.778.668,43	55,04%	81,03%
Despesas de Capital	R\$ 57.394.885,86	R\$ 39.193.571,37	31,71%	17,19%
Reserva de Contingência	R\$ 3.065.107,96			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 12.525.000,00	R\$ 4.053.787,84	67,63%	1,78%
(-) 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\$ 483.965.513,15	R\$ 228.026.027,64	52,88%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 483.965.513,15	R\$ 228.026.027,64		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 255.939.485,51	112,24%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -62.176.893,28	-37,49%

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 -37,49% da receita realizada.

Data da Geração: 03/08/2017
Hora da Geração: 23:49:13