



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6734/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Taciba
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA
Período 04/2017
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável ALAIR ANTONIO BATISTA
Cargo PREFEITO
CPF 970.937.508-34
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

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
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2017
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 10.995.600,04	
Realização acumulada	R\$ 10.024.848,87	
Variação	R\$ -970.751,17	-8,8285%

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\$ 10.024.848,87	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 10.037.013,96	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -12.165,09	-0,1213%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ 560.880,64	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 560.880,64	100,0000%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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 TACIBA	R\$ 787.915,13	R\$ 2.456.817,77

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA	R\$ 0.00	R\$ 505.091,09	R\$ 42.680,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA	R\$ 390.191,72	R\$ 2.306.770,09	R\$ 540.789,24

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\$ 15.431.578,53	R\$ 29.790.408,24	51,8005%	54,0000%
8/2016	R\$ 16.405.216,65	R\$ 30.842.819,67	53,1897%	54,0000%

12/2016	R\$ 16.122.691,41	R\$ 33.116.546,98	48,6847%	54,0000%
4/2017	R\$ 16.109.695,31	R\$ 33.562.785,79	47,9987%	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\$ 33.562.785,79	R\$ -1.861.617,38	-5,5467%
12/2016	R\$ 33.116.546,98	R\$ 50.648,55	0,1529%

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\$ 33.562.785,79	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.370.045,72	

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\$ 33.562.785,79	
------------	-------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 7.383.812,87	

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\$ 787.915,13	R\$ 0,00	R\$ 397.723,41	R\$ 390.191,72
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.456.817,77	R\$ 0,00	R\$ 150.047,68	R\$ 2.306.770,09
Consignações	R\$ 462.972,62	R\$ 1.040.143,11	R\$ 1.120.852,12	R\$ 382.263,61
Depósitos	R\$ 384.592,97	R\$ 456.231,82	R\$ 522.556,56	R\$ 318.268,23
Outros	R\$ 0,00	R\$ 9.857.463,85	R\$ 7.315.494,38	R\$ 2.541.969,47
Total	R\$ 4.092.298,49	R\$ 11.353.838,78	R\$ 9.506.674,15	R\$ 5.939.463,12

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 29.474.126,47
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.896.733,88
Índice Apurado	33,5777%

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\$ 9.452.979,90	
Despesa Empenhada	R\$ 3.243.203,62	34,3088%
Despesa Liquidada	R\$ 3.106.910,42	32,8670%
Despesa Paga	R\$ 2.482.872,71	26,2655%

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\$ 9.452.979,90	
Despesa Empenhada	R\$ 3.243.203,62	34,3088%
Despesa Liquidada	R\$ 3.106.910,42	32,8670%
Despesa Paga	R\$ 2.482.872,71	26,2655%

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\$ -6.151.076,94	R\$ 1.070.929,27	R\$ 1.102.944,46	102,9895%

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\$ -6.151.076,94	R\$ 1.070.929,27	R\$ 1.048.377,04	97,8941%

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\$ 583.866,77	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 29.474.126,47
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.161.917,60
Índice Apurado	20,9062%

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\$ 9.452.979,90	
Despesa Empenhada	R\$ 2.005.121,97	21,2115%
Despesa Liquidada	R\$ 1.975.614,93	20,8994%
Despesa Paga	R\$ 1.349.753,37	14,2786%

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\$ 9.452.979,90	
Despesa Empenhada	R\$ 2.005.121,97	21,2115%
Despesa Liquidada	R\$ 1.975.614,93	20,8994%
Despesa Paga	R\$ 1.349.753,37	14,2786%

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\$ 36.837.498,75	R\$ 11.712.427,07	-68,21%	116,83%
Receitas de Capital	R\$ 1.741.735,13	R\$ 91.800,00	-94,73%	0,92%
Deduções da Receita	R\$ -5.579.233,88	R\$ -1.779.378,20	-68,11%	-17,75%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 33.000.000,00	R\$ 10.024.848,87	-69,62%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 33.000.000,00	R\$ 10.024.848,87		100,00%
		R\$ -22.975.151,13		-69,62%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 29.203.481,60	R\$ 9.674.421,92	66,87%	88,10%
Despesas de Capital	R\$ 2.291.953,00	R\$ 806.646,18	64,81%	7,35%
Reserva de Contingência	R\$ 4.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.500.518,21	R\$ 500.000,00	66,68%	4,55%
(-) 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\$ 32.999.952,81	R\$ 10.981.068,10	66,72%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 32.999.952,81	R\$ 10.981.068,10		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 22.018.884,71	200,52%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -956.219,23	-9,54%

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 -9,54% 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: 23:51:51