



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6620/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Araçoiaba da Serra
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA
Período 04/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável DIRLEI SALAS ORTEGA
Cargo PREFEITO
CPF 752.449.858-68
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
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2017
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2017
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2017
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2017
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2017
Publ. RREO Resultado Primário	4	2017
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2017
Publ. RGF Executivo	4	2017
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e		

Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2017
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 30.206.620,44	
Realização acumulada	R\$ 30.699.732,14	
Variação	R\$ 493.111,70	1,6325%

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\$ 30.699.732,14	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 21.222.943,21	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.476.788,93	30,8693%

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\$ -1.728.865,66	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 619.000,00	
Diferença	R\$ -2.347.865,66	135,8038%

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 ARACOIABA DA SERRA	R\$ 6.285.728,96	R\$ 1.407.498,72

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA	R\$ 0.00	R\$ 3.334.137,61	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA	R\$ 3.104.036,83	R\$ 1.255.053,24	R\$ 1.282.205,63

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\$ 38.190.894,53	R\$ 76.738.476,21	49,7676%	54,0000%
8/2016	R\$ 39.443.179,92	R\$ 78.694.712,43	50,1218%	54,0000%
12/2016	R\$ 40.826.005,30	R\$ 81.605.153,51	50,0287%	54,0000%
4/2017	R\$ 38.830.652,68	R\$ 82.706.871,73	46,9497%	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\$ 82.706.871,73	R\$ -4.193.170,44	-5,0699%
12/2016	R\$ 81.605.153,51	R\$ 5.280.639,14	6,4710%

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\$ 82.706.871,73	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 13.233.099,47	

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\$ 82.706.871,73	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 18.195.511,78	

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\$ 6.285.728,96	R\$ 0,00	R\$ 3.181.692,13	R\$ 3.104.036,83
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.407.498,72	R\$ 0,00	R\$ 152.445,48	R\$ 1.255.053,24
Consignações	R\$ 1.348.776,95	R\$ 1.974.285,06	R\$ 1.974.682,36	R\$ 1.348.379,65
Depósitos	R\$ 62.060,74	R\$ 23.418,64	R\$ 18.022,05	R\$ 67.457,33
Outros	R\$ 454.159,43	R\$ 22.719.959,28	R\$ 19.919.456,52	R\$ 3.254.662,19
Total	R\$ 9.558.224,80	R\$ 24.717.662,98	R\$ 25.246.298,54	R\$ 9.029.589,24

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 59.538.720,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 18.777.900,00
Índice Apurado	31,5390%

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\$ 20.557.404,26	
Despesa Empenhada	R\$ 8.368.076,81	40,7059%
Despesa Liquidada	R\$ 5.284.118,73	25,7042%
Despesa Paga	R\$ 4.711.775,80	22,9201%

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\$ 20.557.404,26	
Despesa Empenhada	R\$ 8.368.076,81	40,7059%
Despesa Liquidada	R\$ 5.284.118,73	25,7042%
Despesa Paga	R\$ 4.711.775,80	22,9201%

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\$ 9.930.748,11	R\$ 6.917.786,02	R\$ 7.668.347,54	110,8497%

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\$ 9.930.748,11	R\$ 6.917.786,02	R\$ 4.279.092,39	61,8564%

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\$ 2.279.661,98	R\$ 2.424.037,94	106,3332%

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\$ 59.538.720,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 15.799.000,00
Índice Apurado	26,5357%

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\$ 20.557.404,26	
Despesa Empenhada	R\$ 6.079.159,88	29,5716%
Despesa Liquidada	R\$ 3.643.089,46	17,7215%
Despesa Paga	R\$ 3.458.581,96	16,8240%

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\$ 20.557.404,26	
Despesa Empenhada	R\$ 6.079.159,88	29,5716%
Despesa Liquidada	R\$ 3.643.089,46	17,7215%
Despesa Paga	R\$ 3.458.581,96	16,8240%

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\$ 98.069.996,00	R\$ 32.814.430,22	-66,54%	106,89%

Receitas de Capital	R\$ 6.070.561,00	R\$ 744.991,00	-87,73%	2,43%
Deduções da Receita	R\$ -7.928.320,00	R\$ -2.859.689,08	-63,93%	-9,32%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 96.212.237,00	R\$ 30.699.732,14	-68,09%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 96.212.237,00	R\$ 30.699.732,14		100,00%
		R\$ -65.512.504,86		-68,09%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 82.705.632,00	R\$ 35.638.140,84	56,91%	92,84%
Despesas de Capital	R\$ 12.755.470,66	R\$ 2.066.272,66	83,80%	5,38%
Reserva de Contingência	R\$ 1.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.049.000,00	R\$ 683.000,00	66,67%	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\$ 98.510.102,66	R\$ 38.387.413,50	61,03%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 98.510.102,66	R\$ 38.387.413,50		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 60.122.689,16	156,62%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -7.687.681,36	-25,04%
---	--	----------------------	---------

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 -25,04% 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: 23:59:22