



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6787/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Mococa
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCOCA
Período 04/2017
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável *Dado não informado*
Cargo
CPF
Período de Gestão 01/01/2017 a 30/04/2017

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 ACOES SAUDE	4	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2017
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2017

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
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2017
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\$ 176.909.243,93	
Realização acumulada	R\$ 55.396.328,71	
Variação	R\$ -121.512.915,22	-68,6866%

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\$ 55.396.328,71	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 53.383.339,35	

Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.012.989,36	3,6338%
---	------------------	---------

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\$ -2.141.686,04	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 3.788.591,02	
Diferença	R\$ -5.930.277,06	276,8976%

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 MOCOCA	R\$ 31.053.808,95	R\$ 2.220.623,43

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCOCA	R\$ 0.00	R\$ 11.794.724,94	R\$ 6.213,77

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCOCA	R\$ 19.540.619,25	R\$ 1.932.874,42	R\$ 5.545.743,16

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\$ 76.181.122,53	R\$ 144.501.380,05	52,7200%	54,0000%
8/2016	R\$ 77.451.103,60	R\$ 146.841.902,25	52,7446%	54,0000%
12/2016	R\$ 78.063.332,71	R\$ 152.242.068,87	51,2758%	54,0000%
4/2017	R\$ 77.768.808,43	R\$ 153.775.700,28	50,5729%	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\$ 153.775.700,28	R\$ 111.989.129,85	72,8263%
12/2016	R\$ 152.242.068,87	R\$ 113.648.470,25	74,6498%

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\$ 153.775.700,28	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 24.604.112,04	

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\$ 153.775.700,28	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 33.830.654,06	

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\$ 31.053.808,95	R\$ 0,00	R\$ 11.513.189,70	R\$ 19.540.619,25
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.220.623,43	R\$ 0,00	R\$ 287.749,01	R\$ 1.932.874,42
Consignações	R\$ 49,38	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 49,38
Depósitos	R\$ 7.763.400,71	R\$ 5.243.295,96	R\$ 7.188.660,00	R\$ 5.818.036,67

Outros	R\$ 3.919.905,20	R\$ 56.480.367,97	R\$ 41.996.707,18	R\$ 18.403.565,99
Total	R\$ 44.957.787,67	R\$ 61.723.663,93	R\$ 60.986.305,89	R\$ 45.695.145,71

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 131.689.317,04
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 38.766.899,00
Índice Apurado	29,4382%

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\$ 42.653.448,84	
Despesa Empenhada	R\$ 12.374.334,38	29,0113%
Despesa Liquidada	R\$ 12.353.875,92	28,9634%
Despesa Paga	R\$ 8.572.213,20	20,0974%

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\$ 42.653.448,84	
Despesa Empenhada	R\$ 12.374.334,38	29,0113%

Despesa Liquidada	R\$ 12.353.875,92	28,9634%
Despesa Paga	R\$ 8.572.213,20	20,0974%

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\$ -1.628.943,84	R\$ 6.914.863,38	R\$ 6.860.474,63	99,2135%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -1.628.943,84	R\$ 6.914.863,38	R\$ 5.958.321,24	86,1669%

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\$ 38.069.443,40	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 38.069.443,40

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 4.433.097,65	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\$ 131.689.317,04
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 36.426.602,17
Índice Apurado	27,6610%

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\$ 42.653.448,84	
Despesa Empenhada	R\$ 12.254.031,14	28,7293%
Despesa Liquidada	R\$ 11.405.150,09	26,7391%
Despesa Paga	R\$ 8.360.767,70	19,6016%

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\$ 42.653.448,84	
Despesa Empenhada	R\$ 12.254.031,14	28,7293%
Despesa Liquidada	R\$ 11.405.150,09	26,7391%
Despesa Paga	R\$ 8.360.767,70	19,6016%

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\$ 190.414.244,92	R\$ 60.488.067,59	-68,23%	109,19%
Receitas de Capital	R\$ 6.100.999,01	R\$ 1.150.975,33	-81,13%	2,08%
Deduções da Receita	R\$ -19.606.000,00	R\$ -6.242.714,21	-68,16%	-11,27%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 176.909.243,93	R\$ 55.396.328,71	-68,69%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 176.909.243,93	R\$ 55.396.328,71		100,00%
		R\$ -121.512.915,22		-68,69%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 163.884.328,93	R\$ 50.102.567,71	69,43%	89,49%
Despesas de Capital	R\$ 14.618.915,00	R\$ 4.835.480,30	66,92%	8,64%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 3.150.000,00	R\$ 1.050.000,00	66,67%	1,88%

(-) 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\$ 181.753.243,93	R\$ 55.988.048,01	69,20%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 181.753.243,93	R\$ 55.988.048,01		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 125.765.195,92	224,63%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -591.719,30	-1,07%

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 -1,07% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 04/08/2017

Hora da Geração: 00:04:26