



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6362/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Fernão
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE FERNÃO
Período 04/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável ADELICIO APARECIDO MARTINS
Cargo PREFEITO
CPF 001.933.068-59
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 5.224.576,97	
Realização acumulada	R\$ 4.791.572,55	
Variação	R\$ -433.004,42	-8,2878%

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\$ 4.791.572,55	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 3.108.829,46	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.682.743,09	35,1188%

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\$ -1.155.924,04	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.937.645,63	
Diferença	R\$ -3.093.569,67	267,6274%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 975.722,31	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 688.100,59	
Diferença	R\$ 287.621,72	29,4778%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 13.127.398,64	
--------------------------------	-------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 12.317.264,03	
Diferença	R\$ 810.134,61	6,5772%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 FERNÃO	R\$ 8.484,44	R\$ 826.302,43
FUNDO MUNICIPAL DE APOSENTADORIA E PENSÃO DE FERNÃO	R\$ 1.194,69	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE FERNÃO	R\$ 0.00	R\$ 184.889,38	R\$ 0.00
FUNDO MUNICIPAL DE APOSENTADORIA E PENSÃO DE FERNÃO	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE FERNÃO	R\$ 5.329,19	R\$ 644.568,30	R\$ 139.131,25
FUNDO MUNICIPAL DE APOSENTADORIA E PENSÃO DE FERNÃO	R\$ 1.194,69	R\$ 0.00	R\$ 199,11

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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\$ 5.257.332,02	R\$ 12.204.305,07	43,0777%	54,0000%

8/2016	R\$ 5.626.847,83	R\$ 12.863.649,92	43,7422%	54,0000%
12/2016	R\$ 5.305.529,29	R\$ 14.091.688,25	37,6501%	54,0000%
4/2017	R\$ 5.253.899,28	R\$ 12.689.388,73	41,4039%	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\$ 12.689.388,73	R\$ -3.438.043,47	-27,0938%
12/2016	R\$ 14.091.688,25	R\$ -2.517.491,75	-17,8651%

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\$ 12.689.388,73	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.030.302,19	

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\$ 12.689.388,73	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 2.791.665,52	

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\$ 8.484,44	R\$ 0,00	R\$ 3.155,25	R\$ 5.329,19
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 826.302,43	R\$ 0,00	R\$ 181.734,13	R\$ 644.568,30
Consignações	R\$ 61.066,50	R\$ 1.312.261,59	R\$ 1.275.823,44	R\$ 97.504,65
Depósitos	R\$ 3.666,38	R\$ 983,44	R\$ 1.106,98	R\$ 3.542,84
Outros	R\$ 0,00	R\$ 2.965.548,59	R\$ 2.593.462,00	R\$ 372.086,59
Total	R\$ 899.519,75	R\$ 4.278.793,62	R\$ 4.055.281,80	R\$ 1.123.031,57

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 12.439.940,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.586.000,00

Índice Apurado	28,8265%
-----------------------	----------

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\$ 3.369.848,17	
Despesa Empenhada	R\$ 936.729,93	27,7974%
Despesa Liquidada	R\$ 905.948,08	26,8839%
Despesa Paga	R\$ 875.815,38	25,9898%

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\$ 3.369.848,17	
Despesa Empenhada	R\$ 936.729,93	27,7974%
Despesa Liquidada	R\$ 905.948,08	26,8839%
Despesa Paga	R\$ 875.815,38	25,9898%

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\$ 1.424.113,04	R\$ 296.659,96	R\$ 297.734,40	100,3622%

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\$ 1.424.113,04	R\$ 296.659,96	R\$ 155.119,96	52,2888%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 187.265,41	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\$ 12.439.940,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.275.500,00
Índice Apurado	18,2919%

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\$ 3.369.848,17	
Despesa Empenhada	R\$ 1.058.240,54	31,4032%
Despesa Liquidada	R\$ 658.753,71	19,5485%
Despesa Paga	R\$ 608.318,21	18,0518%

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\$ 3.369.848,17	
Despesa Empenhada	R\$ 1.058.240,54	31,4032%
Despesa Liquidada	R\$ 658.753,71	19,5485%
Despesa Paga	R\$ 608.318,21	18,0518%

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\$ 15.239.416,00	R\$ 4.250.249,09	-72,11%	111,38%

Receitas de Capital	R\$ 76.000,00	R\$ 220.797,78	190,52%	5,79%
Deduções da Receita	R\$ -2.357.500,00	R\$ -655.196,63	-72,21%	-17,17%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 12.957.916,00	R\$ 3.815.850,24	-70,55%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 12.957.916,00	R\$ 3.815.850,24		100,00%
		R\$ -9.142.065,76		-70,55%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 10.702.994,04	R\$ 3.739.413,35	65,06%	89,23%
Despesas de Capital	R\$ 556.500,00	R\$ 4.155,00	99,25%	0,10%
Reserva de Contingência	R\$ 500.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 747.200,00	R\$ 208.644,10	72,08%	4,98%
Repasse de duodécimos	R\$ 654.996,00	R\$ 238.332,00	63,61%	5,69%
(-) 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\$ 13.161.690,04	R\$ 4.190.544,45	68,16%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 13.161.690,04	R\$ 4.190.544,45		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.971.145,59	214,08%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -374.694,21	-9,82%
---	--	--------------------	--------

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 -9,82% 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: 00:06:19