



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6648/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Dobrada
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE DOBRADA
Período	08/2017
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável	JOSE CARLOS SIMÃO
Cargo	PREFEITO
CPF	864.925.358-04
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/12/2017

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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 14.110.204,54	
Realização acumulada	R\$ 12.935.600,11	
Variação	R\$ -1.174.604,43	-8,3245%

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\$ 12.935.600,11	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 11.449.916,82	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.485.683,29	11,4852%

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\$ -1.247.200,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 623.474,84	
Diferença	R\$ -1.870.674,84	149,9900%

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 DOBRADA	R\$ 584.128,53	R\$ 307.287,75

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOBRADA	R\$ 0.00	R\$ 886.334,80	R\$ 1.590,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOBRADA	R\$ 0,00	R\$ 3.491,48	R\$ 297.138,99

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
8/2016	R\$ 8.531.288,53	R\$ 17.795.748,27	47,9400%	54,0000%
12/2016	R\$ 8.848.335,09	R\$ 19.288.879,25	45,8727%	54,0000%
4/2017	R\$ 9.036.858,39	R\$ 19.814.029,93	45,6084%	54,0000%
8/2017	R\$ 9.352.516,39	R\$ 20.238.597,25	46,2113%	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
8/2017	R\$ 20.238.597,25	R\$ -4.565.162,80	-22,5567%

4/2017	R\$ 19.814.029,93	R\$ -3.905.572,09	-19,7111%
--------	-------------------	-------------------	-----------

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\$ 20.238.597,25	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.238.175,56	

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\$ 20.238.597,25	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.452.491,39	

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\$ 584.128,53	R\$ 0,00	R\$ 584.128,53	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 307.287,75	R\$ 0,00	R\$ 303.796,27	R\$ 3.491,48
Consignações	R\$ 211.585,20	R\$ 1.130.779,42	R\$ 1.164.564,25	R\$ 177.800,37
Depósitos	R\$ 58.363,21	R\$ 34.975,19	R\$ 92.496,62	R\$ 841,78
Outros	R\$ 162.080,04	R\$ 11.474.395,67	R\$ 10.493.875,67	R\$ 1.142.600,04
Total	R\$ 1.323.444,73	R\$ 12.640.150,28	R\$ 12.638.861,34	R\$ 1.324.733,67

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 15.220.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.749.950,00
Índice Apurado	31,2086%

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\$ 10.062.739,98	
Despesa Empenhada	R\$ 2.848.036,17	28,3028%
Despesa Liquidada	R\$ 2.695.760,04	26,7895%
Despesa Paga	R\$ 2.598.221,28	25,8202%

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\$ 10.062.739,98	
Despesa Empenhada	R\$ 2.848.036,17	28,3028%
Despesa Liquidada	R\$ 2.695.760,04	26,7895%
Despesa Paga	R\$ 2.598.221,28	25,8202%

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\$ 419.837,78	R\$ 1.802.717,25	R\$ 1.361.039,43	75,4993%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 419.837,78	R\$ 1.802.717,25	R\$ 874.483,73	48,5092%

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\$ 819.182,41	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\$ 15.220.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.022.600,00
Índice Apurado	26,4297%

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\$ 10.062.739,98	
Despesa Empenhada	R\$ 2.674.589,18	26,5791%
Despesa Liquidada	R\$ 2.425.430,35	24,1031%
Despesa Paga	R\$ 2.291.988,85	22,7770%

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\$ 10.062.739,98	
Despesa Empenhada	R\$ 2.674.589,18	26,5791%
Despesa Liquidada	R\$ 2.425.430,35	24,1031%
Despesa Paga	R\$ 2.291.988,85	22,7770%

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\$ 22.096.000,00	R\$ 14.486.523,25	-34,44%	111,99%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 145.579,44	0,00%	1,13%
Deduções da Receita	R\$ -2.646.000,00	R\$ -1.696.502,58	-35,88%	-13,11%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 19.450.000,00	R\$ 12.935.600,11	-33,49%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 19.450.000,00	R\$ 12.935.600,11		100,00%
		R\$ -6.514.399,89		-33,49%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 18.012.100,00	R\$ 11.485.167,20	36,24%	90,97%
Despesas de Capital	R\$ 1.654.100,00	R\$ 503.763,00	69,54%	3,99%

Reserva de Contingência	R\$ 195.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 954.000,00	R\$ 636.000,00	33,33%	5,04%
(-) 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\$ 20.815.200,00	R\$ 12.624.930,20	39,35%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 20.815.200,00	R\$ 12.624.930,20		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.190.269,80	64,87%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 310.669,91	2,40%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 2,40% da receita realizada.

5.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 14.632.102,69
Deduções da Receita	R\$ 1.696.502,58
Despesas Liquidadas	R\$ 10.919.631,41
Repasse de Duodécimos	R\$ 636.000,00

Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.379.968,70

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

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

Data da Geração: 03/10/2017

Hora da Geração: 20:47:48