



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6645/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Charqueada
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CHARQUEADA
Período 08/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável ROMEU ANTONIO VERDI
Cargo PREFEITO
CPF 386.614.978-68
Período de Gestão 01/01/2017 a 07/02/2017
Responsável CARLOS ROBERTO BIEGAS
Cargo PREFEITO
CPF 995.563.408-15
Período de Gestão 08/02/2017 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
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 31.047.625,14	
Realização acumulada	R\$ 26.455.462,40	
Variação	R\$ -4.592.162,74	-14,7907%

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\$ 26.455.462,40	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 23.997.778,35	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.457.684,05	9,2899%

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\$ -1.706.058,90	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -183.400,00	
Diferença	R\$ -1.522.658,90	89,2501%

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

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 CHARQUEADA	R\$ 3.628.489,60	R\$ 826.308,50

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CHARQUEADA	R\$ 0.00	R\$ 2.748.811,88	R\$ 1.406.913,61

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CHARQUEADA	R\$ 66.571,05	R\$ 232.501,56	R\$ 1.484.933,88

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\$ 19.716.596,02	R\$ 37.155.537,83	53,0650%	54,0000%
12/2016	R\$ 21.206.755,79	R\$ 39.018.060,50	54,3511%	54,0000%
4/2017	R\$ 20.852.996,62	R\$ 38.626.423,53	53,9864%	54,2341%

8/2017	R\$ 20.420.702,78	R\$ 40.146.012,39	50,8661%	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
8/2017	R\$ 40.146.012,39	R\$ -2.927.044,61	-7,2910%
4/2017	R\$ 38.626.423,53	R\$ -2.627.939,13	-6,8035%

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\$ 40.146.012,39	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 6.423.361,98	

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\$ 40.146.012,39	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal	R\$ 8.832.122,72
---------------------	------------------

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\$ 3.628.489,60	R\$ 0,00	R\$ 3.561.918,55	R\$ 66.571,05
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 826.308,50	R\$ 0,00	R\$ 593.806,94	R\$ 232.501,56
Consignações	R\$ 282.268,01	R\$ 3.709.096,65	R\$ 3.797.036,59	R\$ 194.328,07
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 34.127,42	R\$ 27.858.236,50	R\$ 25.376.301,86	R\$ 2.516.062,06
Total	R\$ 4.771.193,53	R\$ 31.567.333,15	R\$ 33.329.063,94	R\$ 3.009.462,74

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 27.189.300,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.130.868,17
Índice Apurado	26,2267%

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\$ 17.925.539,92	
Despesa Empenhada	R\$ 5.237.872,32	29,2202%
Despesa Liquidada	R\$ 4.576.981,23	25,5333%
Despesa Paga	R\$ 4.438.728,76	24,7620%

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\$ 17.925.539,92	
Despesa Empenhada	R\$ 5.237.872,32	29,2202%
Despesa Liquidada	R\$ 4.576.981,23	25,5333%
Despesa Paga	R\$ 4.438.728,76	24,7620%

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\$ 1.775.231,90	R\$ 6.631.429,50	R\$ 7.486.029,95	112,8871%

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\$ 1.775.231,90	R\$ 6.631.429,50	R\$ 5.486.927,54	82,7412%
------------------	------------------	------------------	----------

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\$ 1.526.498,31	R\$ 2.244.445,41	147,0323%

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\$ 27.189.300,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.178.271,11
Índice Apurado	26,4011%

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\$ 17.925.539,92	
Despesa Empenhada	R\$ 5.831.758,43	32,5332%
Despesa Liquidada	R\$ 4.307.430,17	24,0296%
Despesa Paga	R\$ 4.093.761,59	22,8376%

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\$ 17.925.539,92	
Despesa Empenhada	R\$ 5.831.758,43	32,5332%
Despesa Liquidada	R\$ 4.307.430,17	24,0296%
Despesa Paga	R\$ 4.093.761,59	22,8376%

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\$ 46.010.000,00	R\$ 29.369.849,77	-36,17%	111,02%
Receitas de Capital	R\$ 2.985.000,00	R\$ 220.495,15	-92,61%	0,83%
Deduções da Receita	R\$ -4.435.000,00	R\$ -3.134.882,52	-29,31%	-11,85%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 44.560.000,00	R\$ 26.455.462,40	-40,63%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 44.560.000,00	R\$ 26.455.462,40		100,00%
		R\$ -18.104.537,60		-40,63%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 39.449.669,25	R\$ 28.307.090,76	28,25%	93,33%
Despesas de Capital	R\$ 4.621.650,65	R\$ 886.217,97	80,82%	2,92%
Reserva de Contingência	R\$ 445.540,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.707.600,00	R\$ 1.138.400,00	33,33%	3,75%
(-) 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\$ 46.224.459,90	R\$ 30.331.708,73	34,38%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 46.224.459,90	R\$ 30.331.708,73		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 15.892.751,17	52,40%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.876.246,33	-14,65%

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 -14,65% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 29.590.344,92
Deduções da Receita	R\$ 3.134.882,52
Despesas Liquidadas	R\$ 23.095.987,83
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.138.400,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.221.074,57

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: 21:01:13