



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6567/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	São Joaquim da Barra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOAQUIM DA BARRA
Período	08/2017
Relator	Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora	UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável	Marcelo de Paula Mian
Cargo	PREFEITO
CPF	066.607.268-02
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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\$ 67.398.742,56	
Realização acumulada	R\$ 73.938.417,27	
Variação	R\$ 6.539.674,71	9,7030%

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\$ 73.938.417,27	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 66.345.691,15	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 7.592.726,12	10,2690%

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\$ -9.923.293,46	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 298.269,00	
Diferença	R\$ -10.221.562,46	103,0057%

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 SÃO JOAQUIM DA BARRA	R\$ 2.912.499,82	R\$ 5.352.822,93

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOAQUIM DA BARRA	R\$ 0.00	R\$ 6.863.303,20	R\$ 503.385,97

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOAQUIM DA BARRA	R\$ 89.803,54	R\$ 808.830,04	R\$ 2.755.109,78

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\$ 49.037.702,86	R\$ 102.908.156,16	47,6519%	54,0000%
12/2016	R\$ 51.499.340,58	R\$ 108.278.628,75	47,5619%	54,0000%
4/2017	R\$ 51.343.786,47	R\$ 109.235.020,44	47,0030%	54,0000%
8/2017	R\$ 52.283.148,20	R\$ 115.413.263,43	45,3008%	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\$ 115.413.263,43	R\$ 6.231.477,79	5,3993%
4/2017	R\$ 109.235.020,44	R\$ 4.774.723,35	4,3711%

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\$ 115.413.263,43	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 18.466.122,14	

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\$ 115.413.263,43	
Concessões de Garantias	R\$ -8,62	0,0000%
Limite Legal	R\$ 25.390.917,95	

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	

Restos a Pagar Processados	R\$ 2.912.499,82	R\$ 0,00	R\$ 2.822.696,28	R\$ 89.803,54
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 5.352.822,93	R\$ 0,00	R\$ 4.543.992,89	R\$ 808.830,04
Consignações	R\$ 938.940,03	R\$ 6.896.253,79	R\$ 6.802.889,95	R\$ 1.032.303,87
Depósitos	R\$ 321.911,25	R\$ 56.547,30	R\$ 93.976,36	R\$ 284.482,19
Outros	R\$ 1.741.085,93	R\$ 79.018.706,75	R\$ 66.797.120,78	R\$ 13.962.671,90
Total	R\$ 11.267.259,96	R\$ 85.971.507,84	R\$ 81.060.676,26	R\$ 16.178.091,54

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 95.872.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 25.585.827,61
Índice Apurado	26,6875%

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\$ 62.761.890,69	
Despesa Empenhada	R\$ 16.482.526,19	26,2620%
Despesa Liquidada	R\$ 14.260.732,03	22,7220%
Despesa Paga	R\$ 14.035.546,86	22,3632%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 62.761.890,69	
Despesa Empenhada	R\$ 16.482.526,19	26,2620%
Despesa Liquidada	R\$ 14.260.732,03	22,7220%
Despesa Paga	R\$ 14.035.546,86	22,3632%

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\$ 3.170.417,28	R\$ 6.720.935,29	R\$ 6.784.100,42	100,9398%

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\$ 3.170.417,28	R\$ 6.720.935,29	R\$ 4.231.787,02	62,9643%

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\$ 6.704.494,21	R\$ 6.858.752,88	102,3008%

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\$ 95.872.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 21.697.010,29
Índice Apurado	22,6312%

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\$ 62.761.890,69	
Despesa Empenhada	R\$ 15.645.045,75	24,9276%
Despesa Liquidada	R\$ 13.782.789,57	21,9604%
Despesa Paga	R\$ 13.391.250,90	21,3366%

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\$ 62.761.890,69	
Despesa Empenhada	R\$ 15.645.045,75	24,9276%
Despesa Liquidada	R\$ 13.782.789,57	21,9604%
Despesa Paga	R\$ 13.391.250,90	21,3366%

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\$ 122.074.000,00	R\$ 81.805.621,83	-32,99%	110,64%
Receitas de Capital	R\$ 2.000.000,00	R\$ 1.118.773,90	-44,06%	1,51%
Deduções da Receita	R\$ -14.074.000,00	R\$ -8.985.978,46	-36,15%	-12,15%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 110.000.000,00	R\$ 73.938.417,27	-32,78%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 110.000.000,00	R\$ 73.938.417,27		100,00%
		R\$ -36.061.582,73		-32,78%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 109.530.459,85	R\$ 78.230.483,08	28,58%	93,38%
Despesas de Capital	R\$ 5.935.333,93	R\$ 3.177.377,91	46,47%	3,79%

Reserva de Contingência	R\$ 500.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.420.000,00	R\$ 2.368.000,00	30,76%	2,83%
(-) 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\$ 119.385.793,78	R\$ 83.775.860,99	29,83%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 119.385.793,78	R\$ 83.775.860,99		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 35.609.932,79	42,51%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -9.837.443,72	-13,30%

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 -13,30% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 82.924.395,73
Deduções da Receita	R\$ 8.985.978,46
Despesas Liquidadas	R\$ 64.609.804,68

Repasse de Duodécimos	R\$ 2.368.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.960.612,59

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: 21:14:47