



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6585/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Tapiratiba
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPIRATIBA
Período 08/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável LUIZ ANTONIO PERES
Cargo PREFEITO
CPF 016.291.578-05
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\$ 31.321.600,00	
Realização acumulada	R\$ 28.180.807,36	
Variação	R\$ -3.140.792,64	-10,0276%

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\$ 28.180.807,36	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 24.156.753,91	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.024.053,45	14,2794%

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\$ -564.660,94	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 500.000,00	
Diferença	R\$ -1.064.660,94	188,5487%

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\$ 6.345.475,55	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 2.000.000,00	
Diferença	R\$ 4.345.475,55	68,4815%

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\$ 36.224.433,56	
--------------------------------	-------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 31.733.484,65	
Diferença	R\$ 4.490.948,91	14,1521%

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 TAPIRATIBA	R\$ 1.437.342,06	R\$ 713.822,31

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPIRATIBA	R\$ 0.00	R\$ 1.403.351,63	R\$ 20.133,42

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPIRATIBA	R\$ 214.342,21	R\$ 513.337,11	R\$ 717.055,36

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\$ 16.651.816,02	R\$ 34.232.107,43	48,6439%	54,0000%
12/2016	R\$ 16.836.971,29	R\$ 34.771.082,17	48,4223%	54,0000%
4/2017	R\$ 17.004.084,60	R\$ 31.344.665,89	54,2487%	54,0000%
8/2017	R\$ 17.417.768,94	R\$ 32.862.097,78	53,0026%	54,1659%

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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 32.862.097,78	R\$ 1.730.335,37	5,2654%
4/2017	R\$ 31.344.665,89	R\$ 1.730.303,48	5,5202%

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\$ 32.862.097,78	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.257.935,64	

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\$ 32.862.097,78	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 7.229.661,51	

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\$ 1.437.342,06	R\$ 0,00	R\$ 1.222.999,85	R\$ 214.342,21
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 713.822,31	R\$ 0,00	R\$ 200.485,20	R\$ 513.337,11
Consignações	R\$ 269.906,20	R\$ 2.065.374,80	R\$ 1.934.782,17	R\$ 400.498,83
Depósitos	R\$ 9.789,29	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 9.789,29
Outros	R\$ 665.208,16	R\$ 21.476.435,11	R\$ 19.081.125,27	R\$ 3.060.518,00
Total	R\$ 3.096.068,02	R\$ 23.541.809,91	R\$ 22.439.392,49	R\$ 4.198.485,44

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 21.741.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.427.974,16
Índice Apurado	29,5661%

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\$ 14.375.653,10	
Despesa Empenhada	R\$ 3.941.765,61	27,4197%
Despesa Liquidada	R\$ 3.774.627,66	26,2571%
Despesa Paga	R\$ 3.387.882,74	23,5668%

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\$ 14.375.653,10	
Despesa Empenhada	R\$ 3.941.765,61	27,4197%
Despesa Liquidada	R\$ 3.774.627,66	26,2571%
Despesa Paga	R\$ 3.387.882,74	23,5668%

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\$ -198.437,71	R\$ 4.724.081,06	R\$ 4.832.560,97	102,2963%

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\$ -198.437,71	R\$ 4.724.081,06	R\$ 3.586.622,72	75,9221%

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\$ 1.101.524,97	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\$ 21.741.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.461.750,00
Índice Apurado	29,7215%

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\$ 14.375.653,10	
Despesa Empenhada	R\$ 4.965.044,77	34,5379%
Despesa Liquidada	R\$ 4.528.164,21	31,4988%
Despesa Paga	R\$ 4.194.077,59	29,1749%

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\$ 14.375.653,10	
Despesa Empenhada	R\$ 4.965.044,77	34,5379%
Despesa Liquidada	R\$ 4.528.164,21	31,4988%
Despesa Paga	R\$ 4.194.077,59	29,1749%

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\$ 38.251.800,00	R\$ 24.096.415,07	-37,01%	110,36%
Receitas de Capital	R\$ 9.530.000,00	R\$ 231.305,04	-97,57%	1,06%
Deduções da Receita	R\$ -3.781.800,00	R\$ -2.492.388,30	-34,10%	-11,41%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 44.000.000,00	R\$ 21.835.331,81	-50,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 44.000.000,00	R\$ 21.835.331,81		100,00%
		R\$ -22.164.668,19		-50,37%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 29.341.314,98	R\$ 20.037.177,50	31,71%	86,20%
Despesas de Capital	R\$ 11.510.480,06	R\$ 1.145.223,68	90,05%	4,93%
Reserva de Contingência	R\$ 875,96			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.133.000,00	R\$ 1.391.649,84	34,76%	5,99%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.250.000,00	R\$ 670.000,00	46,40%	2,88%
(-) 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\$ 44.235.671,00	R\$ 23.244.051,02	47,45%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 44.235.671,00	R\$ 23.244.051,02		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 20.991.619,98	90,31%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.408.719,21	-6,45%

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 -6,45% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 24.327.720,11
Deduções da Receita	R\$ 2.492.388,30
Despesas Liquidadas	R\$ 21.612.807,57
Repasse de Duodécimos	R\$ 670.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -447.475,76

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: 21:20:05