



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6274/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Aguai
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ
Período	08/2017
Relator	Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	JOSÉ ALEXANDRE PEREIRA DE ARAÚJO
Cargo	PREFEITO
CPF	102.435.868-25
Período de Gestão	01/01/2017 a <i>dado não informado</i>

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\$ 47.691.116,29	
Realização acumulada	R\$ 50.189.450,81	
Variação	R\$ 2.498.334,52	5,2386%

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\$ 50.189.450,81	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 42.657.213,87	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 7.532.236,94	15,0076%

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\$ 2.280.453,96	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 3.909.428,96	
Diferença	R\$ -1.628.975,00	-71,4320%

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 AGUAÍ	R\$ 1.138.225,93	R\$ 1.292.371,96

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ	R\$ 0.00	R\$ 2.374.287,26	R\$ 14.711,40

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ	R\$ 0,00	R\$ 41.599,23	R\$ 810.199,94

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\$ 35.615.436,35	R\$ 69.864.456,31	50,9779%	54,0000%
12/2016	R\$ 36.135.866,43	R\$ 73.924.254,76	48,8823%	54,0000%
4/2017	R\$ 35.052.464,13	R\$ 74.261.342,33	47,2015%	54,0000%
8/2017	R\$ 35.235.572,01	R\$ 76.543.854,48	46,0332%	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\$ 76.543.854,48	R\$ -3.435.612,90	-4,4884%
4/2017	R\$ 74.261.342,33	R\$ -3.761.603,39	-5,0654%

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\$ 76.543.854,48	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 12.247.016,71	

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\$ 76.543.854,48	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 16.839.647,98	

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\$ 1.138.225,93	R\$ 0,00	R\$ 1.138.225,93	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não</u>	R\$		R\$	

Processados	1.292.371,96	R\$ 0,00	1.250.772,73	R\$ 41.599,23
Consignações	R\$ 400.606,24	R\$ 3.489.895,09	R\$ 3.516.090,59	R\$ 374.410,74
Depósitos	R\$ 998.449,00	R\$ 2.584.005,57	R\$ 2.626.053,41	R\$ 956.401,16
Outros	R\$ 12.278.412,08	R\$ 52.289.443,13	R\$ 47.159.256,40	R\$ 17.408.598,81
Total	R\$ 16.108.065,21	R\$ 58.363.343,79	R\$ 55.690.399,06	R\$ 18.781.009,94

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 50.826.414,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.629.958,00
Índice Apurado	24,8492%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 36.788.644,54	
Despesa Empenhada	R\$ 8.955.346,81	24,3427%
Despesa Liquidada	R\$ 8.584.294,06	23,3341%
Despesa Paga	R\$ 8.516.359,43	23,1494%

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\$ 36.788.644,54	
Despesa Empenhada	R\$ 8.955.346,81	24,3427%
Despesa Liquidada	R\$ 8.584.294,06	23,3341%
Despesa Paga	R\$ 8.516.359,43	23,1494%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -7.394.125,82	R\$ 10.227.114,78	R\$ 9.778.612,48	95,6146%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -7.394.125,82	R\$ 10.227.114,78	R\$ 7.345.101,10	71,8199%

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\$ 3.433.523,91	R\$ 4.167.465,37	121,3757%

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\$ 50.826.414,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.239.681,75
Índice Apurado	28,0163%

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\$ 36.788.644,54	
Despesa Empenhada	R\$ 12.509.381,67	34,0034%
Despesa Liquidada	R\$ 10.786.456,61	29,3201%
Despesa Paga	R\$ 10.365.142,78	28,1748%

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\$ 36.788.644,54	
Despesa Empenhada	R\$ 12.509.381,67	34,0034%
Despesa Liquidada	R\$ 10.786.456,61	29,3201%
Despesa Paga	R\$ 10.365.142,78	28,1748%

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\$ 77.700.105,45	R\$ 55.812.298,03	-28,17%	111,20%
Receitas de Capital	R\$ 1.062.095,00	R\$ 140.790,00	-86,74%	0,28%
Deduções da Receita	R\$ -7.938.358,00	R\$ -5.763.637,22	-27,40%	-11,48%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 70.823.842,45	R\$ 50.189.450,81	-29,13%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 70.823.842,45	R\$ 50.189.450,81		100,00%
		R\$ -20.634.391,64		-29,13%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 64.449.248,88	R\$ 44.519.464,89	30,92%	91,54%
Despesas de Capital	R\$ 5.722.857,58	R\$ 2.795.742,82	51,15%	5,75%

Reserva de Contingência	R\$ 398.894,36			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.980.000,00	R\$ 1.320.000,00	33,33%	2,71%
(-) 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\$ 72.551.000,82	R\$ 48.635.207,71	32,96%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 72.551.000,82	R\$ 48.635.207,71		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 23.915.793,11	49,17%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 1.554.243,10	3,10%

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 3,10% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 55.953.088,03
Deduções da Receita	R\$ 5.763.637,22
Despesas Liquidadas	R\$ 41.472.818,01

Repasse de Duodécimos	R\$ 1.320.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 7.396.632,80

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: 21:31:11