



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|-------------------------------------|
| Processo TC | 6794/989/16 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Pederneiras |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDERNEIRAS |
| Período | 08/2017 |
| Relator | Dr. Antonio Roque Citadini |
| Unidade Fiscalizadora | UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU |
| Responsável | Vicente Juliano Minguili Canelada |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 350.390.378-05 |
| 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\$ 122.561.664,49 | |
| Realização acumulada | R\$ 79.367.601,25 | |
| Variação | R\$ -43.194.063,24 | -35,2427% |

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\$ 79.367.601,25 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 75.037.882,78 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 4.329.718,47 | 5,4553% |

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\$ -8.063.577,06 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 0,00 | |
| Diferença | R\$ -8.063.577,06 | 100,0000% |

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 PEDERNEIRAS | R\$ 1.757.696,95 | R\$ 2.360.566,23 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|-------------------------------------|------------|------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDERNEIRAS | R\$ 0.00 | R\$ 2.968.815,62 | R\$ 39.069,92 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|-------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDERNEIRAS | R\$ 2.376,31 | R\$ 1.108.001,33 | R\$ 1.372.755,49 |

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\$ 55.021.393,81 | R\$ 111.356.755,35 | 49,4100% | 54,0000% |
| 12/2016 | R\$ 57.439.061,96 | R\$ 113.680.458,69 | 50,5268% | 54,0000% |
| 4/2017 | R\$ 56.353.323,27 | R\$ 113.555.449,62 | 49,6263% | 54,0000% |
| 8/2017 | R\$ 57.035.414,64 | R\$ 115.722.956,19 | 49,2862% | 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\$ 115.722.956,19 | R\$ -11.907.142,38 | -10,2894% |

| | | | |
|--------|--------------------|--------------------|-----------|
| 4/2017 | R\$ 113.555.449,62 | R\$ -12.592.863,36 | -11,0896% |
|--------|--------------------|--------------------|-----------|

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\$ 115.722.956,19 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 18.515.672,99 | |

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\$ 115.722.956,19 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 25.459.050,36 | |

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\$ 1.757.696,95 | R\$ 0,00 | R\$ 1.755.320,64 | R\$ 2.376,31 |
| Restos a Pagar Não Processados | R\$ 2.360.566,23 | R\$ 0,00 | R\$ 1.252.564,90 | R\$ 1.108.001,33 |
| Consignações | R\$ 633.478,86 | R\$ 5.611.359,94 | R\$ 5.914.477,19 | R\$ 330.361,61 |
| Depósitos | R\$ 1.111.143,09 | R\$ 1.756.566,09 | R\$ 2.027.849,97 | R\$ 839.859,21 |
| Outros | R\$ 1.504,81 | R\$ 79.745.472,77 | R\$ 76.809.109,64 | R\$ 2.937.867,94 |
| Total | R\$ 5.864.389,94 | R\$ 87.113.398,80 | R\$ 87.759.322,34 | R\$ 5.218.466,40 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 99.107.961,88 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 28.545.628,00 |
| Índice Apurado | 28,8026% |

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\$ 59.254.703,28 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 18.167.146,02 | 30,6594% |
| Despesa Liquidada | R\$ 16.782.808,46 | 28,3232% |
| Despesa Paga | R\$ 16.721.163,69 | 28,2191% |

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\$ 59.254.703,28 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 18.167.146,02 | 30,6594% |
| Despesa Liquidada | R\$ 16.782.808,46 | 28,3232% |
| Despesa Paga | R\$ 16.721.163,69 | 28,2191% |

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\$ 2.906.862,35 | R\$ 12.307.244,77 | R\$ 12.277.026,71 | 99,7545% |

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\$ 2.906.862,35 | R\$ 12.307.244,77 | R\$ 9.811.297,97 | 79,7197% |

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 99.107.961,88 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 32.027.267,29 |
| Índice Apurado | 32,3155% |

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\$ 59.254.703,28 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 25.351.301,64 | 42,7836% |
| Despesa Liquidada | R\$ 20.297.254,82 | 34,2543% |
| Despesa Paga | R\$ 19.509.311,19 | 32,9245% |

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\$ 59.254.703,28 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 25.351.301,64 | 42,7836% |
| Despesa Liquidada | R\$ 20.297.254,82 | 34,2543% |
| Despesa Paga | R\$ 19.509.311,19 | 32,9245% |

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\$ 139.346.819,53 | R\$ 86.747.203,62 | -37,75% | 109,30% |
| Receitas de Capital | R\$ 0,00 | R\$ 2.158.730,90 | 0,00% | 2,72% |
| Deduções da Receita | R\$ -16.785.155,04 | R\$ -9.538.333,27 | -43,17% | -12,02% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 122.561.664,49 | R\$ 79.367.601,25 | -35,24% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 122.561.664,49 | R\$ 79.367.601,25 | | 100,00% |
| | | R\$ -43.194.063,24 | | -35,24% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 122.463.839,10 | R\$ 87.532.775,70 | 28,52% | 95,91% |
| Despesas de Capital | R\$ 3.756.179,22 | R\$ 1.703.468,64 | 54,65% | 1,87% |
| Reserva de Contingência | R\$ 0,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |

| | | | | |
|---|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------|
| Repasses de duodécimos | R\$ 2.032.000,00 | R\$ 2.032.000,00 | 0,00% | 2,23% |
| (-) 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\$ 128.252.018,32 | R\$ 91.268.244,34 | 28,84% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 128.252.018,32 | R\$ 91.268.244,34 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 36.983.773,98 | 40,52% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -11.900.643,09 | -14,99% |

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 -14,99% da receita realizada.

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

| | |
|--|-------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 88.905.934,52 |
| Deduções da Receita | R\$ 9.538.333,27 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 73.848.224,26 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 2.032.000,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| | |

| | |
|---|-------------------------|
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 3.487.376,99 |
|---|-------------------------|

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: 23:07:06