



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6612/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Alumínio  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ALUMÍNIO  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA  
**Responsável** ANTONIO PIASSENTINI  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 021.186.198-71  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/08/2017

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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2017

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

## 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 75.000.000,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 44.256.764,24	
<b>Variação</b>	R\$ -30.743.235,76	-40,9910%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 44.256.764,24	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 41.682.928,31	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.573.835,93	5,8157%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -2.278.099,43	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 0,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.278.099,43	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 ALUMÍNIO	R\$ 3.282.704,70	R\$ 1.684.403,96

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALUMÍNIO	R\$ 0.00	R\$ 4.112.936,60	R\$ 2.321,84

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALUMÍNIO	R\$ 87.955,84	R\$ 763.894,38	R\$ 1.655.704,21

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\$ 31.205.820,31	R\$ 68.106.335,87	45,8193%	54,0000%
12/2016	R\$ 33.595.188,42	R\$ 69.805.847,43	48,1266%	54,0000%
4/2017	R\$ 33.902.094,43	R\$ 66.393.232,79	51,0626%	54,0000%
8/2017	R\$ 33.985.697,30	R\$ 67.482.793,72	50,3620%	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\$ 67.482.793,72	R\$ -1.398.021,98	-2,0717%
4/2017	R\$ 66.393.232,79	R\$ -173.278,05	-0,2610%

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\$ 67.482.793,72	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 10.797.246,99	

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\$ 67.482.793,72	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 14.846.214,61	

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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 3.282.704,70	R\$ 0,00	R\$ 3.194.748,86	R\$ 87.955,84
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 1.684.403,96	R\$ 0,00	R\$ 920.509,58	R\$ 763.894,38
Consignações	R\$ 824.832,76	R\$ 3.857.066,78	R\$ 3.891.436,96	R\$ 790.462,58
Depósitos	R\$ 59.817,37	R\$ 147.112,99	R\$ 153.771,98	R\$ 53.158,38
Outros	R\$ 0,01	R\$ 49.043.434,72	R\$ 43.777.101,82	R\$ 5.266.332,91
<b>Total</b>	R\$ 5.851.758,80	R\$ 53.047.614,49	R\$ 51.937.569,20	R\$ 6.961.804,09

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 59.093.505,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 16.516.637,56
<b>Índice Apurado</b>	27,9500%

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

<b>Receita</b>	R\$ 37.370.092,83	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 10.313.800,61	27,5991%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 9.718.923,85	26,0072%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 9.498.306,87	25,4169%

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

<b>Receita</b>	R\$ 37.370.092,83	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 10.313.800,61	27,5991%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 9.718.923,85	26,0072%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 9.498.306,87	25,4169%

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -16.771.065,77	R\$ 8.300.129,23	R\$ 11.771.074,96	141,8180%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -16.771.065,77	R\$ 8.300.129,23	R\$ 7.508.236,30	90,4593%

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\$ 59.093.505,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.399.500,00
Índice Apurado	22,6751%

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\$ 37.370.092,83	
Despesa Empenhada	R\$ 9.042.795,89	24,1979%
Despesa Liquidada	R\$ 7.456.699,16	19,9537%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.991.058,97	18,7076%
---------------------	------------------	----------

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

<b>Receita</b>	R\$ 37.370.092,83	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.042.795,89	24,1979%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 7.456.699,16	19,9537%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.991.058,97	18,7076%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 84.483.000,00	R\$ 50.424.170,22	-40,31%	113,94%
Receitas de Capital	R\$ 1.000,00	R\$ 77.107,80	7.610,78%	0,17%
Deduções da Receita	R\$ -9.484.000,00	R\$ -6.244.513,78	-34,16%	-14,11%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 75.000.000,00</b>	<b>R\$ 44.256.764,24</b>	-40,99%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 75.000.000,00</b>	<b>R\$ 44.256.764,24</b>		100,00%
		R\$ -30.743.235,76		-40,99%



<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 62.884.871,49	R\$ 45.086.767,54	28,30%	86,70%
Despesas de Capital	R\$ 10.568.067,94	R\$ 4.513.638,42	57,29%	8,68%
Reserva de Contingência	R\$ 186.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.400.000,00	R\$ 2.400.000,00	0,00%	4,62%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 76.039.439,43</b>	<b>R\$ 52.000.405,96</b>	31,61%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 76.039.439,43</b>	<b>R\$ 52.000.405,96</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 24.039.033,47	46,23%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -7.743.641,72	-17,50%

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 -17,50% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 50.501.278,02
Deduções da Receita	R\$ 6.244.513,78
Despesas Liquidadas	R\$ 39.571.078,07
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.400.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 2.285.686,17</b>

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:** 23:19:51