



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6823/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Atibaia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA DE ATIBAIA
Período 08/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável SAULO PEDROSO DE SOUZA
Cargo PREFEITO
CPF 304.202.308-74
Período de Gestão 07/07/2016 a *dado não informado*

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\$ 335.621.071,63	
Realização acumulada	R\$ 304.435.292,85	
Variação	R\$ -31.185.778,78	-9,2920%

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\$ 304.435.292,85	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 285.344.464,22	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 19.090.828,63	6,2709%

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\$ -33.677.888,31	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -17.357.019,00	
Diferença	R\$ -16.320.869,31	48,4617%

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 DA ESTÂNCIA DE ATIBAIA	R\$ 8.643.172,83	R\$ 7.079.720,25

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA DE ATIBAIA	R\$ 0.00	R\$ 13.668.278,25	R\$ 541.449,11

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA DE ATIBAIA	R\$ 0,00	R\$ 1.513.165,72	R\$ 5.240.968,55

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\$ 191.893.522,20	R\$ 391.317.881,43	49,0378%	54,0000%
12/2016	R\$ 200.380.531,72	R\$ 402.803.122,43	49,7465%	54,0000%
4/2017	R\$ 203.399.167,97	R\$ 410.050.370,69	49,6035%	54,0000%
8/2017	R\$ 206.917.798,94	R\$ 421.544.482,37	49,0856%	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\$ 421.544.482,37	R\$ -7.573.869,76	-1,7967%
4/2017	R\$ 410.050.370,69	R\$ -28.831.366,56	-7,0312%

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\$ 421.544.482,37	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 4.860.545,05	1,1530%
Limite Legal:	R\$ 67.447.117,17	

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\$ 421.544.482,37	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 92.739.786,12	

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\$ 8.643.172,83	R\$ 0,00	R\$ 8.643.172,83	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 7.079.720,25	R\$ 0,00	R\$ 5.566.554,53	R\$ 1.513.165,72
Consignações	R\$ 5.962.362,03	R\$ 29.207.299,45	R\$ 31.878.468,09	R\$ 3.291.193,39
Depósitos	R\$ 399.311,30	R\$ 223.644,75	R\$ 205.239,17	R\$ 417.716,88
Outros	R\$ 44.264,01	R\$ 325.831.681,20	R\$ 307.762.109,72	R\$ 18.113.835,49
Total	R\$ 22.128.830,42	R\$ 355.262.625,40	R\$ 354.055.544,34	R\$ 23.335.911,48

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 341.962.460,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 90.008.237,62
Índice Apurado	26,3211%

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\$ 233.820.501,79	
----------------	--------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 64.093.353,97	27,4113%
Despesa Liquidada	R\$ 56.821.234,61	24,3012%
Despesa Paga	R\$ 55.868.652,77	23,8938%

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\$ 233.820.501,79	
Despesa Empenhada	R\$ 64.093.353,97	27,4113%
Despesa Liquidada	R\$ 56.821.234,61	24,3012%
Despesa Paga	R\$ 55.868.652,77	23,8938%

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\$ -21.066.643,58	R\$ 37.962.037,05	R\$ 34.982.831,92	92,1521%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ -21.066.643,58	R\$ 37.962.037,05	R\$ 26.293.483,32	69,2626%

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\$ 35.450.468,53	R\$ 47.206.402,64	133,1616%

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\$ 341.962.460,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 92.527.844,47
Índice Apurado	27,0579%

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\$ 233.820.501,79	
Despesa Empenhada	R\$ 76.785.356,83	32,8394%
Despesa Liquidada	R\$ 63.127.463,57	26,9983%
Despesa Paga	R\$ 58.998.533,63	25,2324%

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\$ 233.820.501,79	
Despesa Empenhada	R\$ 76.785.356,83	32,8394%
Despesa Liquidada	R\$ 63.127.463,57	26,9983%
Despesa Paga	R\$ 58.998.533,63	25,2324%

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\$ 480.067.778,82	R\$ 318.158.611,07	-33,73%	104,51%
Receitas de Capital	R\$ 38.322.652,17	R\$ 9.281.338,69	-75,78%	3,05%
Deduções da Receita	R\$ -34.425.360,00	R\$ -23.004.656,91	-33,18%	-7,56%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 483.965.070,99	R\$ 304.435.292,85	-37,10%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 483.965.070,99	R\$ 304.435.292,85		100,00%
		R\$ -179.529.778,14		-37,10%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 421.512.105,28	R\$ 310.114.458,91	26,43%	85,78%
Despesas de Capital	R\$ 61.008.883,02	R\$ 43.111.898,59	29,34%	11,93%
Reserva de Contingência	R\$ 1.368.974,15			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 12.525.000,00	R\$ 8.289.393,92	33,82%	2,29%
(-) 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\$ 496.414.962,45	R\$ 361.515.751,42	27,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 496.414.962,45	R\$ 361.515.751,42		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 134.899.211,03	37,31%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -57.080.458,57	-18,75%

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 -18,75% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 327.439.949,76
Deduções da Receita	R\$ 23.004.656,91
Despesas Liquidadas	R\$ 278.408.285,46
Repasse de Duodécimos	R\$ 8.289.393,92
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 17.737.613,47

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: 23:24:07