



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6699/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Pedro de Toledo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRO DE TOLEDO
Período 08/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
Responsável Eleazar Muniz Júnior
Cargo PREFEITO
CPF 218.905.338-23
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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017
Questionário sobre Transporte	8	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 19.201.240,00	
Realização acumulada	R\$ 20.141.964,69	
Variação	R\$ 940.724,69	4,8993%

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\$ 20.141.964,69	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 19.808.366,03	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 333.598,66	1,6562%

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\$ -5.296.005,45	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 42.525,00	
Diferença	R\$ -5.338.530,45	100,8030%

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 PEDRO DE TOLEDO	R\$ 166.695,19	R\$ 19.978,47

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRO DE TOLEDO	R\$ 0.00	R\$ 166.695,19	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRO DE TOLEDO	R\$ 0,00	R\$ 19.978,47	R\$ 62.224,60

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\$ 13.895.520,33	R\$ 28.243.470,70	49,1991%	54,0000%

12/2016	R\$ 13.821.039,63	R\$ 29.655.508,06	46,6053%	54,0000%
4/2017	R\$ 13.985.017,51	R\$ 29.374.551,49	47,6093%	54,0000%
8/2017	R\$ 14.540.172,17	R\$ 30.096.541,33	48,3118%	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\$ 30.096.541,33	R\$ -4.215.421,07	-14,0063%
4/2017	R\$ 29.374.551,49	R\$ -4.507.117,62	-15,3436%

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\$ 30.096.541,33	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.815.446,61	

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\$ 30.096.541,33	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.621.239,09	

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\$ 166.695,19	R\$ 0,00	R\$ 166.695,19	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 19.978,47	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 19.978,47
Consignações	R\$ 118.440,86	R\$ 1.315.620,71	R\$ 1.314.035,65	R\$ 120.025,92
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 12.850,06	R\$ 6.500,00	R\$ 6.350,06
Outros	R\$ 502.474,39	R\$ 20.088.670,99	R\$ 18.369.847,05	R\$ 2.221.298,33
Total	R\$ 807.588,91	R\$ 21.417.141,76	R\$ 19.857.077,89	R\$ 2.367.652,78

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 20.980.038,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.968.145,37

Índice Apurado	28,4468%
-----------------------	----------

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\$ 14.315.979,74	
Despesa Empenhada	R\$ 3.823.998,19	26,7114%
Despesa Liquidada	R\$ 3.772.659,37	26,3528%
Despesa Paga	R\$ 3.655.023,88	25,5311%

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\$ 14.315.979,74	
Despesa Empenhada	R\$ 3.823.998,19	26,7114%
Despesa Liquidada	R\$ 3.772.659,37	26,3528%
Despesa Paga	R\$ 3.655.023,88	25,5311%

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\$ -209.529,07	R\$ 3.251.592,51	R\$ 3.179.823,46	97,7928%

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\$ -209.529,07	R\$ 3.251.592,51	R\$ 2.479.359,45	76,2506%

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\$ 1.139.385,06	R\$ 867.777,12	76,1619%

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\$ 20.980.038,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.326.500,00
Índice Apurado	25,3884%

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\$ 14.315.979,74	
Despesa Empenhada	R\$ 4.817.018,06	33,6478%
Despesa Liquidada	R\$ 4.476.642,61	31,2702%
Despesa Paga	R\$ 4.206.129,46	29,3807%

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\$ 14.315.979,74	
Despesa Empenhada	R\$ 4.817.018,06	33,6478%
Despesa Liquidada	R\$ 4.476.642,61	31,2702%
Despesa Paga	R\$ 4.206.129,46	29,3807%

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\$ 32.261.200,00	R\$ 21.924.577,44	-32,04%	108,85%

Receitas de Capital	R\$ 174.000,00	R\$ 656.997,12	277,58%	3,26%
Deduções da Receita	R\$ -3.632.700,00	R\$ -2.439.609,87	-32,84%	-12,11%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 28.802.500,00	R\$ 20.141.964,69	-30,07%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 28.802.500,00	R\$ 20.141.964,69		100,00%
		R\$ -8.660.535,31		-30,07%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 27.306.273,07	R\$ 20.309.678,76	25,62%	78,82%
Despesas de Capital	R\$ 5.140.449,38	R\$ 4.542.547,19	11,63%	17,63%
Reserva de Contingência	R\$ 288.025,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.386.412,00	R\$ 914.274,64	34,05%	3,55%
(-) 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\$ 34.121.159,45	R\$ 25.766.500,59	24,49%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 34.121.159,45	R\$ 25.766.500,59		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.354.658,86	32,42%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -5.624.535,90	-27,92%
---	--	----------------------	---------

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 -27,92% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 22.581.574,56
Deduções da Receita	R\$ 2.439.609,87
Despesas Liquidadas	R\$ 19.006.595,37
Repasse de Duodécimos	R\$ 914.274,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 221.094,68

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: 23:25:59