



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6349/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Dumont
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE DUMONT
Período 08/2017
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável ALAN FRANCISCO FERRACINI
Cargo PREFEITO
CPF 084.127.328-63
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

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:

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

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 27.475.000,00	
Realização acumulada	R\$ 17.662.492,66	
Variação	R\$ -9.812.507,34	-35,7143%

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\$ 17.662.492,66	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 15.525.086,97	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.137.405,69	12,1014%

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\$ -1.437.945,45	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -1.437.945,45	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 DUMONT	R\$ 1.042.158,14	R\$ 147.784,49

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE DUMONT	R\$ 0.00	R\$ 1.076.188,10	R\$ 99.594,64

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE DUMONT	R\$ 5.909,67	R\$ 8.250,22	R\$ 396.647,86

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\$ 11.691.462,12	R\$ 23.748.370,09	49,2306%	54,0000%
12/2016	R\$ 12.051.509,38	R\$ 24.621.086,37	48,9479%	54,0000%
4/2017	R\$ 11.096.411,89	R\$ 24.645.974,84	45,0232%	54,0000%
8/2017	R\$ 11.336.239,94	R\$ 25.748.754,80	44,0264%	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\$ 25.748.754,80	R\$ -3.232.957,47	-12,5558%
4/2017	R\$ 24.645.974,84	R\$ -2.989.606,41	-12,1302%

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\$ 25.748.754,80	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.119.800,76	

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\$ 25.748.754,80	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.664.726,05	

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\$ 1.042.158,14	R\$ 0,00	R\$ 1.036.248,47	R\$ 5.909,67
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 147.784,49	R\$ 0,00	R\$ 139.534,27	R\$ 8.250,22
Consignações	R\$ 59.003,28	R\$ 1.446.421,26	R\$ 1.470.729,94	R\$ 34.694,60
Depósitos	R\$ 24.040,02	R\$ 68.518,18	R\$ 60.597,29	R\$ 31.960,91
Outros	R\$ 19.736,80	R\$ 17.252.880,56	R\$ 15.592.402,06	R\$ 1.680.215,30
Total	R\$ 1.292.722,73	R\$ 18.767.820,00	R\$ 18.299.512,03	R\$ 1.761.030,70

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 17.046.100,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.338.200,00
Índice Apurado	25,4498%

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\$ 12.067.968,23	
Despesa Empenhada	R\$ 3.022.093,79	25,0423%
Despesa Liquidada	R\$ 2.953.043,99	24,4701%
Despesa Paga	R\$ 2.902.153,13	24,0484%

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\$ 12.067.968,23	
Despesa Empenhada	R\$ 3.022.093,79	25,0423%
Despesa Liquidada	R\$ 2.953.043,99	24,4701%
Despesa Paga	R\$ 2.902.153,13	24,0484%

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\$ -318.140,83	R\$ 4.020.709,56	R\$ 3.961.791,43	98,5346%

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\$ -318.140,83	R\$ 4.020.709,56	R\$ 2.350.895,91	58,4697%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 17.046.100,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.013.000,00
Índice Apurado	23,5420%

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\$ 12.067.968,23	
Despesa Empenhada	R\$ 2.465.382,44	20,4291%
Despesa Liquidada	R\$ 2.429.299,16	20,1301%
Despesa Paga	R\$ 2.197.897,82	18,2127%

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\$ 12.067.968,23	
Despesa Empenhada	R\$ 2.465.382,44	20,4291%
Despesa Liquidada	R\$ 2.429.299,16	20,1301%
Despesa Paga	R\$ 2.197.897,82	18,2127%

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\$ 28.860.000,00	R\$ 19.254.537,99	-33,28%	109,01%
Receitas de Capital	R\$ 1.460.000,00	R\$ 389.483,79	-73,32%	2,21%
Deduções da Receita	R\$ -2.845.000,00	R\$ -1.981.529,12	-30,35%	-11,22%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 27.475.000,00	R\$ 17.662.492,66	-35,71%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 27.475.000,00	R\$ 17.662.492,66		100,00%

	R\$ -9.812.507,34		-35,71%
--	-------------------	--	---------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 26.144.920,00	R\$ 15.298.550,93	41,49%	91,03%
Despesas de Capital	R\$ 1.619.695,45	R\$ 961.254,12	40,65%	5,72%
Reserva de Contingência	R\$ 274.750,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 546.666,68	R\$ 546.666,68	0,00%	3,25%
(-) 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\$ 28.586.032,13	R\$ 16.806.471,73	41,21%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 28.586.032,13	R\$ 16.806.471,73		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.779.560,40	70,09%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 856.020,93	4,85%

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 4,85% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 19.644.021,78
Deduções da Receita	R\$ 1.981.529,12
Despesas Liquidadas	R\$ 15.139.746,18
Repasse de Duodécimos	R\$ 546.666,68
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.976.079,80

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: 23:33:40