



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6647/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Cunha
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CUNHA
Período	08/2017
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável	ROLIEN GUARDA GARCIA
Cargo	PREFEITO
CPF	449.595.326-53
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/12/2021

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\$ 31.947.900,26	
Realização acumulada	R\$ 31.851.026,58	
Variação	R\$ -96.873,68	-0,3032%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit de arrecadação acima demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 31.851.026,58	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 31.220.083,67	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 630.942,91	1,9809%

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\$ -384.081,69	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 926.761,53	
Diferença	R\$ -1.310.843,22	341,2928%

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 CUNHA	R\$ 1.821.363,09	R\$ 450.411,05

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CUNHA	R\$ 0.00	R\$ 1.928.386,08	R\$ 191,90

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CUNHA	R\$ 0,00	R\$ 343.196,16	R\$ 757.258,65

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\$ 23.363.208,59	R\$ 44.703.405,57	52,2627%	54,0000%
12/2016	R\$ 24.317.581,76	R\$ 47.083.740,61	51,6475%	54,0000%
4/2017	R\$ 24.646.325,75	R\$ 46.963.504,26	52,4797%	54,0000%
8/2017	R\$ 25.391.337,78	R\$ 48.650.939,18	52,1908%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 48.650.939,18	R\$ -5.507.114,97	-11,3196%
4/2017	R\$ 46.963.504,26	R\$ -6.127.248,24	-13,0468%

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\$ 48.650.939,18	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 7.784.150,26	

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\$ 48.650.939,18	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 10.703.206,61	

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	

Restos a Pagar Processados	R\$ 1.821.363,09	R\$ 0,00	R\$ 1.821.363,09	R\$ 0,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 450.411,05	R\$ 0,00	R\$ 107.214,89	R\$ 343.196,16
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 47.502,08	R\$ 2.058.993,12	R\$ 2.061.292,88	R\$ 45.202,32
Outros	R\$ 234.068,69	R\$ 31.641.734,38	R\$ 28.886.869,56	R\$ 2.988.933,51
Total	R\$ 2.553.344,91	R\$ 33.700.727,50	R\$ 32.876.740,42	R\$ 3.377.331,99

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 34.993.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.263.900,00
Índice Apurado	26,4736%

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\$ 22.021.177,86	
Despesa Empenhada	R\$ 6.399.801,64	29,0620%
Despesa Liquidada	R\$ 6.228.319,15	28,2833%
Despesa Paga	R\$ 5.745.073,53	26,0889%

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\$ 22.021.177,86	
Despesa Empenhada	R\$ 6.399.801,64	29,0620%
Despesa Liquidada	R\$ 6.228.319,15	28,2833%
Despesa Paga	R\$ 5.745.073,53	26,0889%

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\$ 1.307,90	R\$ 3.737.849,00	R\$ 3.971.077,65	106,2396%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 1.307,90	R\$ 3.737.849,00	R\$ 3.855.469,25	103,1467%

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\$ -88.259,98	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ -88.259,98

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\$ 1.647.476,28	R\$ 626.519,37	38,0290%

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\$ 34.993.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.303.083,33
Índice Apurado	18,0124%

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\$ 22.021.177,86	
Despesa Empenhada	R\$ 5.410.096,03	24,5677%
Despesa Liquidada	R\$ 4.596.400,48	20,8726%
Despesa Paga	R\$ 4.165.424,01	18,9155%

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\$ 22.021.177,86	
Despesa Empenhada	R\$ 5.410.096,03	24,5677%
Despesa Liquidada	R\$ 4.596.400,48	20,8726%
Despesa Paga	R\$ 4.165.424,01	18,9155%

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\$ 55.048.100,00	R\$ 35.585.549,76	-35,36%	111,72%
Receitas de Capital	R\$ 124.000,00	R\$ 123.295,00	-0,57%	0,39%
Deduções da Receita	R\$ -5.975.400,00	R\$ -3.857.818,18	-35,44%	-12,11%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 2.500.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 51.696.700,00	R\$ 31.851.026,58	-38,39%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 51.696.700,00	R\$ 31.851.026,58		100,00%
		R\$ -19.845.673,42		-38,39%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 45.778.181,69	R\$ 35.961.943,75	21,44%	92,54%

Despesas de Capital	R\$ 4.417.650,00	R\$ 1.590.530,21	64,00%	4,09%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.965.600,00	R\$ 1.310.400,00	33,33%	3,37%
(-) 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\$ 52.161.431,69	R\$ 38.862.873,96	25,50%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 52.161.431,69	R\$ 38.862.873,96		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.298.557,73	34,22%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -7.011.847,38	-22,01%

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 -22,01% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 35.708.844,76
Deduções da Receita	R\$ 3.857.818,18

Despesas Liquidadas	R\$ 30.055.613,00
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.310.400,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 485.013,58

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: 23:40:32