



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6637/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Cachoeira Paulista
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRA PAULISTA
Período 08/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável EDSON MENDES MOTA
Cargo PREFEITO
CPF 111.073.438-79
Período de Gestão 01/01/2017 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

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
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	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\$ 43.577.928,00	
Realização acumulada	R\$ 52.589.777,07	
Variação	R\$ 9.011.849,07	20,6798%

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\$ 52.589.777,07	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 48.818.404,56	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.771.372,51	7,1713%

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\$ -7.848.032,21	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 820.989,38	
Diferença	R\$ -8.669.021,59	110,4611%

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 CACHOEIRA PAULISTA	R\$ 10.994.694,85	R\$ 525.012,62

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRA PAULISTA	R\$ 0.00	R\$ 6.373.538,51	R\$ 2.505.541,93

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRA PAULISTA	R\$ 2.609.790,66	R\$ 30.836,37	R\$ 3.839.905,56

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\$ 11.629.390,33	R\$ 20.085.274,12	57,9001%	54,0000%
12/2016	R\$ 38.953.171,09	R\$ 64.199.103,65	60,6756%	54,0000%
4/2017	R\$ 36.890.426,22	R\$ 69.467.116,02	53,1049%	54,0000%
8/2017	R\$ 38.247.950,35	R\$ 75.655.957,63	50,5551%	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\$ 75.655.957,63	R\$ 10.349.162,25	13,6792%
4/2017	R\$ 69.467.116,02	R\$ 10.853.922,36	15,6245%

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\$ 75.655.957,63	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 12.104.953,22	

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\$ 75.655.957,63	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 16.644.310,67	

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\$ 10.994.694,85	R\$ 0,00	R\$ 8.384.904,19	R\$ 2.609.790,66
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 525.012,62	R\$ 0,00	R\$ 494.176,25	R\$ 30.836,37
Consignações	R\$ 349.435,20	R\$ 4.722.470,89	R\$ 4.134.774,24	R\$ 937.131,85
Depósitos	R\$ 754.206,64	R\$ 14.000,00	R\$ 14.000,00	R\$ 754.206,64
Outros	R\$ 218.602,17	R\$ 49.353.123,56	R\$ 46.108.091,13	R\$ 3.463.634,60
Total	R\$ 12.841.951,48	R\$ 54.089.594,45	R\$ 59.135.945,81	R\$ 7.795.600,12

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 43.415.424,89

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.866.207,87
Índice Apurado	34,2418%

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\$ 32.577.448,53	
Despesa Empenhada	R\$ 10.694.266,76	32,8272%
Despesa Liquidada	R\$ 9.802.934,65	30,0912%
Despesa Paga	R\$ 9.435.456,50	28,9632%

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\$ 32.577.448,53	
Despesa Empenhada	R\$ 10.694.266,76	32,8272%
Despesa Liquidada	R\$ 9.802.934,65	30,0912%
Despesa Paga	R\$ 9.435.456,50	28,9632%

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\$ -18.866.471,62	R\$ 7.774.409,13	R\$ 9.956.966,57	128,0736%

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\$ -18.866.471,62	R\$ 7.774.409,13	R\$ 9.400.581,80	120,9170%

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\$ 3.755.969,93	R\$ 4.867.455,10	129,5925%

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\$ 43.415.424,89
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.681.211,04
Índice Apurado	24,6023%

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\$ 32.577.448,53	
Despesa Empenhada	R\$ 9.098.668,31	27,9293%
Despesa Liquidada	R\$ 8.134.881,01	24,9709%
Despesa Paga	R\$ 7.791.627,96	23,9172%

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\$ 32.577.448,53	
Despesa Empenhada	R\$ 9.098.668,31	27,9293%
Despesa Liquidada	R\$ 8.134.881,01	24,9709%
Despesa Paga	R\$ 7.791.627,96	23,9172%

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\$ 71.586.301,10	R\$ 56.751.069,27	-20,72%	107,91%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 227.100,00	0,00%	0,43%
Deduções da Receita	R\$ -6.218.738,00	R\$ -4.388.392,20	-29,43%	-8,34%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 65.367.563,10	R\$ 52.589.777,07	-19,55%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 65.367.563,10	R\$ 52.589.777,07		100,00%
		R\$ -12.777.786,03		-19,55%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 62.271.183,27	R\$ 51.763.826,02	16,87%	90,68%
Despesas de Capital	R\$ 10.176.423,41	R\$ 3.383.379,06	66,75%	5,93%
Reserva de Contingência	R\$ 779,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.899.557,92	R\$ 1.934.705,28	33,28%	3,39%
(-) 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\$ 75.347.943,60	R\$ 57.081.910,36	24,24%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 75.347.943,60	R\$ 57.081.910,36		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 18.266.033,24	32,00%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -4.492.133,29	-8,54%

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 -8,54% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 56.978.169,27
Deduções da Receita	R\$ 4.388.392,20
Despesas Liquidadas	R\$ 47.001.574,29
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.934.705,28
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.653.497,50

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: 23:42:15