



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6288/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Areias
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIAS
Período	08/2017
Relator	Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora	UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável	PAULO HENRIQUE DE SOUZA COUTINHO
Cargo	PREFEITO
CPF	118.142.808-47
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/08/2017

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

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 11.741.705,30	
Realização acumulada	R\$ 10.132.090,79	
Variação	R\$ -1.609.614,51	-13,7085%

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\$ 10.132.090,79	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 9.411.299,93	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 720.790,86	7,1139%

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\$ -571.330,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 614.331,64	
Diferença	R\$ -1.185.661,64	207,5266%

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 AREIAS	R\$ 221.375,56	R\$ 112.642,94

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIAS	R\$ 0.00	R\$ 262.615,65	R\$ 4.237,96

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIAS	R\$ 0,00	R\$ 67.164,89	R\$ 111.339,58

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\$ 7.385.940,93	R\$ 14.151.432,89	52,1922%	54,0000%
12/2016	R\$ 7.426.094,00	R\$ 15.345.537,45	48,3925%	54,0000%
4/2017	R\$ 7.418.916,20	R\$ 15.652.595,82	47,3974%	54,0000%
8/2017	R\$ 7.778.729,84	R\$ 15.903.755,61	48,9113%	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\$ 15.903.755,61	R\$ -2.926.257,51	-18,3998%
4/2017	R\$ 15.652.595,82	R\$ -2.878.208,19	-18,3881%

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\$ 15.903.755,61	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.544.600,89	

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\$ 15.903.755,61	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.498.826,23	

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\$ 221.375,56	R\$ 0,00	R\$ 221.375,56	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 112.642,94	R\$ 0,00	R\$ 45.478,05	R\$ 67.164,89
Consignações	R\$ 36.582,25	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 36.582,25
Depósitos	R\$ 323.845,80	R\$ 2.347.262,55	R\$ 2.327.253,22	R\$ 343.855,13
Outros	R\$ 23,19	R\$ 9.089.900,65	R\$ 8.507.609,77	R\$ 582.314,07
Total	R\$ 694.469,74	R\$ 11.437.163,20	R\$ 11.101.716,60	R\$ 1.029.916,34

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.602.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.142.500,00
Índice Apurado	30,4551%

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\$ 8.159.081,70	
Despesa Empenhada	R\$ 2.200.737,40	26,9729%
Despesa Liquidada	R\$ 2.150.840,96	26,3613%
Despesa Paga	R\$ 2.124.278,94	26,0358%

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\$ 8.159.081,70	
Despesa Empenhada	R\$ 2.200.737,40	26,9729%
Despesa Liquidada	R\$ 2.150.840,96	26,3613%
Despesa Paga	R\$ 2.124.278,94	26,0358%

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\$ -475.555,24	R\$ 1.697.680,90	R\$ 1.509.369,19	88,9077%

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\$ -475.555,24	R\$ 1.697.680,90	R\$ 1.413.919,63	83,2854%

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\$ 5.527,40	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 5.527,40

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 589.713,71	R\$ 629.182,37	106,6929%

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\$ 13.602.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.925.000,00
Índice Apurado	21,5042%

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\$ 8.159.081,70	
Despesa Empenhada	R\$ 1.759.993,71	21,5710%
Despesa Liquidada	R\$ 1.755.213,11	21,5124%
Despesa Paga	R\$ 1.688.183,77	20,6909%

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\$ 8.159.081,70	
Despesa Empenhada	R\$ 1.759.993,71	21,5710%
Despesa Liquidada	R\$ 1.755.213,11	21,5124%
Despesa Paga	R\$ 1.688.183,77	20,6909%

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\$ 20.157.000,00	R\$ 11.582.147,50	-42,54%	114,31%
Receitas de Capital	R\$ 215.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -2.372.000,00	R\$ -1.450.056,71	-38,87%	-14,31%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 18.000.000,00	R\$ 10.132.090,79	-43,71%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 18.000.000,00	R\$ 10.132.090,79		100,00%
		R\$ -7.867.909,21		-43,71%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 15.707.680,00	R\$ 9.216.711,85	41,32%	91,45%
Despesas de Capital	R\$ 1.635.650,00	R\$ 300.825,46	81,61%	2,98%
Reserva de Contingência	R\$ 150.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 841.000,00	R\$ 560.666,68	33,33%	5,56%
(-) 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\$ 18.334.330,00	R\$ 10.078.203,99	45,03%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 18.334.330,00	R\$ 10.078.203,99		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.256.126,01	81,92%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 53.886,80	0,53%

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 0,53% da receita realizada.

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

--	--

Receitas Realizadas	R\$ 11.582.147,50
Deduções da Receita	R\$ 1.450.056,71
Despesas Liquidadas	R\$ 8.998.793,85
Repasse de Duodécimos	R\$ 560.666,68
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 572.630,26

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: 23:43:39