



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6499/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Piracaia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRACAIA
Período 08/2017
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável José Silvino Cintra
Cargo PREFEITO
CPF 187.777.738-29
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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 60.103.016,88	
Realização acumulada	R\$ 55.586.025,25	
Variação	R\$ -4.516.991,63	-7,5154%

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\$ 55.586.025,25	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 42.520.640,74	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 13.065.384,51	23,5048%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 12.408.496,72	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 7.140.000,08	
Diferença	R\$ 5.268.496,64	42,4588%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 58.068.852,86	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 51.299.980,35	
Diferença	R\$ 6.768.872,51	13,1947%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 PIRACAIA	R\$ 7.314.552,61	R\$ 1.983.642,51
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPI	R\$ 0.00	R\$ 260.392,97

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRACAIA	R\$ 0.00	R\$ 7.157.556,32	R\$ 71,00
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPI	R\$ 0.00	R\$ 214.339,38	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRACAIA	R\$ 778.883,32	R\$ 1.361.684,48	R\$ 3.099.400,85
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPI	R\$ 0.00	R\$ 46.053,59	R\$ 86.797,72

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\$ 32.294.728,60	R\$ 66.945.219,25	48,2405%	54,0000%
12/2016	R\$ 33.689.836,57	R\$ 69.950.261,33	48,1626%	54,0000%
4/2017	R\$ 34.105.908,96	R\$ 61.952.939,58	55,0513%	54,0000%
8/2017	R\$ 34.376.239,88	R\$ 64.795.559,21	53,0534%	54,7010%

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\$ 64.795.559,21	R\$ -4.326.773,52	-6,6776%
4/2017	R\$ 61.952.939,58	R\$ -3.595.949,92	-5,8043%

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\$ 64.795.559,21	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 10.367.289,47	

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\$ 64.795.559,21	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 14.255.023,02	

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\$ 7.314.552,61	R\$ 0,00	R\$ 6.535.669,29	R\$ 778.883,32
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.983.642,51	R\$ 0,00	R\$ 621.958,03	R\$ 1.361.684,48
Consignações	R\$ 36.477,08	R\$ 4.800.481,06	R\$ 4.748.891,19	R\$ 88.066,95
Depósitos	R\$ 9.023,22	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 9.023,22
Outros	R\$ 445.178,97	R\$ 40.675.650,90	R\$ 34.724.956,94	R\$ 6.395.872,93
Total	R\$ 9.788.874,39	R\$ 45.476.131,96	R\$ 46.631.475,45	R\$ 8.633.530,90

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 58.650.960,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 16.214.022,00
Índice Apurado	27,6449%

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\$ 33.719.270,12	
Despesa Empenhada	R\$ 10.618.128,31	31,4898%
Despesa Liquidada	R\$ 9.818.710,51	29,1190%
Despesa Paga	R\$ 9.406.952,55	27,8979%

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\$ 33.719.270,12	
Despesa Empenhada	R\$ 10.618.128,31	31,4898%
Despesa Liquidada	R\$ 9.818.710,51	29,1190%
Despesa Paga	R\$ 9.406.952,55	27,8979%

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\$ -476.971,66	R\$ 8.674.033,98	R\$ 8.610.431,07	99,2667%

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\$ -476.971,66	R\$ 8.674.033,98	R\$ 7.421.246,03	85,5570%

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\$ 4.069.664,19	R\$ 3.788.399,76	93,0888%

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\$ 58.650.960,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.664.120,00
Índice Apurado	21,5923%

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\$ 33.719.270,12	
Despesa Empenhada	R\$ 8.256.707,15	24,4866%
Despesa Liquidada	R\$ 7.588.037,59	22,5036%
Despesa Paga	R\$ 7.050.166,60	20,9084%

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\$ 33.719.270,12	
Despesa Empenhada	R\$ 8.256.707,15	24,4866%
Despesa Liquidada	R\$ 7.588.037,59	22,5036%
Despesa Paga	R\$ 7.050.166,60	20,9084%

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\$ 85.788.522,00	R\$ 48.568.446,63	-43,39%	108,93%
Receitas de Capital	R\$ 104.000,00	R\$ 380.577,57	265,94%	0,85%
Deduções da Receita	R\$ -7.382.022,00	R\$ -4.360.153,33	-40,94%	-9,78%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 78.510.500,00	R\$ 44.588.870,87	-43,21%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 78.510.500,00	R\$ 44.588.870,87		100,00%
		R\$ -33.921.629,13		-43,21%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 68.654.304,18	R\$ 42.962.115,74	37,42%	88,98%
Despesas de Capital	R\$ 4.299.781,43	R\$ 653.745,06	84,80%	1,35%
Reserva de Contingência	R\$ 50.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 4.966.500,00	R\$ 2.965.764,17	40,28%	6,14%
Repasses de duodécimos	R\$ 0,00	R\$ 1.700.000,00	0,00%	3,52%
(-) 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\$ 77.970.585,61	R\$ 48.281.624,97	38,08%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 77.970.585,61	R\$ 48.281.624,97		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 29.688.960,64	61,49%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.692.754,10	-8,28%

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 -8,28% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 48.949.024,20
Deduções da Receita	R\$ 4.360.153,33
Despesas Liquidadas	R\$ 38.815.273,39
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.700.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.073.597,48

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: 23:45:44