



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6351/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Eldorado
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ELDORADO
Período 08/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
Responsável DURVAL ADELIO DE MORAIS
Cargo PREFEITO
CPF 017.865.908-83
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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
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
Questionário sobre Transporte	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 27.665.819,44	
Realização acumulada	R\$ 26.602.559,71	
Variação	R\$ -1.063.259,73	-3,8432%

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\$ 26.602.559,71	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 23.136.788,31	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.465.771,40	13,0280%

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\$ -57.680,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 446.000,00	
Diferença	R\$ -503.680,00	873,2316%

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 ELDORADO	R\$ 2.876.595,60	R\$ 8.897.282,39

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ELDORADO	R\$ 0.00	R\$ 2.488.951,54	R\$ 12.255,54

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ELDORADO	R\$ 1.530.203,93	R\$ 7.742.466,98	R\$ 3.924.629,13

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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\$ 22.307.646,05	R\$ 40.764.976,67	54,7226%	54,0000%
12/2016	R\$ 23.478.579,36	R\$ 40.136.869,82	58,4963%	54,4817%
4/2017	R\$ 21.853.748,88	R\$ 38.694.014,85	56,4784%	54,0000%
8/2017	R\$ 20.558.993,67	R\$ 39.549.187,28	51,9834%	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\$ 39.549.187,28	R\$ -2.952.853,83	-7,4663%
4/2017	R\$ 38.694.014,85	R\$ -1.002.655,76	-2,5912%

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\$ 39.549.187,28	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 6.327.869,96	

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\$ 39.549.187,28	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 8.700.821,20	

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\$ 2.876.595,60	R\$ 0,00	R\$ 1.346.391,67	R\$ 1.530.203,93
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 8.897.282,39	R\$ 0,00	R\$ 1.154.815,41	R\$ 7.742.466,98
Consignações	R\$ 187.137,82	R\$ 2.047.879,96	R\$ 2.189.853,32	R\$ 45.164,46
Depósitos	R\$ 51.693,10	R\$ 152.123,65	R\$ 151.566,20	R\$ 52.250,55
Outros	R\$ 2.487.399,65	R\$ 27.657.111,48	R\$ 24.581.828,04	R\$ 5.562.683,09
Total	R\$ 14.500.108,56	R\$ 29.857.115,09	R\$ 29.424.454,64	R\$ 14.932.769,01

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 27.575.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.552.800,00
Índice Apurado	31,0165%

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\$ 17.806.333,31	
Despesa Empenhada	R\$ 5.029.879,65	28,2477%
Despesa Liquidada	R\$ 4.829.448,62	27,1221%
Despesa Paga	R\$ 4.732.170,96	26,5758%

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\$ 17.806.333,31	
Despesa Empenhada	R\$ 5.029.879,65	28,2477%
Despesa Liquidada	R\$ 4.829.448,62	27,1221%
Despesa Paga	R\$ 4.732.170,96	26,5758%

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\$ -5.636.481,50	R\$ 5.105.029,50	R\$ 5.108.525,55	100,0685%

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\$ -5.636.481,50	R\$ 5.105.029,50	R\$ 3.885.428,45	76,1098%
-------------------	------------------	------------------	----------

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\$ 7.567,88	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\$ 1.230.701,13	R\$ 513,17	0,0417%

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\$ 27.575.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.085.000,00
Índice Apurado	18,4406%

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\$ 17.806.333,31	
Despesa Empenhada	R\$ 4.779.514,54	26,8417%
Despesa Liquidada	R\$ 3.694.735,54	20,7496%
Despesa Paga	R\$ 3.377.816,93	18,9698%

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\$ 17.806.333,31	
Despesa Empenhada	R\$ 4.779.514,54	26,8417%
Despesa Liquidada	R\$ 3.694.735,54	20,7496%
Despesa Paga	R\$ 3.377.816,93	18,9698%

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\$ 43.657.520,00	R\$ 28.720.591,90	-34,21%	107,96%
Receitas de Capital	R\$ 3.000.000,00	R\$ 1.102.850,00	-63,24%	4,15%
Deduções da Receita	R\$ -5.171.400,00	R\$ -3.220.882,19	-37,72%	-12,11%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 41.486.120,00	R\$ 26.602.559,71	-35,88%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 41.486.120,00	R\$ 26.602.559,71		100,00%
		R\$ -14.883.560,29		-35,88%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 35.862.200,00	R\$ 26.307.741,19	26,64%	92,33%
Despesas de Capital	R\$ 3.813.500,00	R\$ 1.018.521,73	73,29%	3,57%
Reserva de Contingência	R\$ 400.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.752.100,00	R\$ 1.168.066,64	33,33%	4,10%
(-) 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\$ 41.827.800,00	R\$ 28.494.329,56	31,88%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 41.827.800,00	R\$ 28.494.329,56		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.333.470,44	46,79%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.891.769,85	-7,11%

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 -7,11% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 29.823.441,90
Deduções da Receita	R\$ 3.220.882,19
Despesas Liquidadas	R\$ 22.112.186,97
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.168.066,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.322.306,10

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: 23:52:22