



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6851/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Vargem Grande Paulista
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM GRANDE PAULISTA
Período 08/2017
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora 06ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável JOSUÉ SILVEIRA RAMOS
Cargo PREFEITO
CPF 009.194.808-88
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 95.866.666,72	
Realização acumulada	R\$ 98.218.802,37	
Variação	R\$ 2.352.135,65	2,4535%

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\$ 98.218.802,37	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 81.318.721,16	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 16.900.081,21	17,2066%

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\$ -10.538.460,04	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 500.000,00	
Diferença	R\$ -11.038.460,04	104,7445%

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 VARGEM GRANDE PAULISTA	R\$ 2.123.028,20	R\$ 5.632.228,67

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM GRANDE PAULISTA	R\$ 0.00	R\$ 5.769.249,46	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM GRANDE PAULISTA	R\$ 30.999,90	R\$ 1.955.007,51	R\$ 2.585.087,69

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\$ 67.350.103,28	R\$ 139.107.818,55	48,4158%	54,0000%
12/2016	R\$ 69.879.311,44	R\$ 142.037.574,50	49,1978%	54,0000%
4/2017	R\$ 70.064.501,39	R\$ 139.654.921,55	50,1697%	54,0000%
8/2017	R\$ 71.099.473,39	R\$ 143.047.861,93	49,7033%	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\$ 143.047.861,93	R\$ -37.415.437,82	-26,1559%
4/2017	R\$ 139.654.921,55	R\$ -35.382.436,35	-25,3356%

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\$ 143.047.861,93	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 460.046,06	0,3216%
Limite Legal:	R\$ 22.887.657,90	

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\$ 143.047.861,93	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 31.470.529,62	

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\$ 2.123.028,20	R\$ 0,00	R\$ 2.092.028,30	R\$ 30.999,90
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 5.632.228,67	R\$ 0,00	R\$ 3.677.221,16	R\$ 1.955.007,51
Consignações	R\$ 1.027.459,91	R\$ 8.421.617,79	R\$ 8.398.729,26	R\$ 1.050.348,44
Depósitos	R\$ 392.791,48	R\$ 43.302,77	R\$ 314.483,60	R\$ 121.610,65
Outros	R\$ 8.288.697,22	R\$ 91.329.513,32	R\$ 83.846.596,88	R\$ 15.771.613,66
Total	R\$ 17.464.205,48	R\$ 99.794.433,88	R\$ 98.329.059,20	R\$ 18.929.580,16

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 116.489.877,43
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 33.007.577,00
Índice Apurado	28,3351%

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\$ 78.822.976,78	
Despesa Empenhada	R\$ 20.395.359,61	25,8749%
Despesa Liquidada	R\$ 17.632.563,75	22,3698%
Despesa Paga	R\$ 17.515.470,94	22,2213%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 78.822.976,78	
Despesa Empenhada	R\$ 20.395.359,61	25,8749%
Despesa Liquidada	R\$ 17.632.563,75	22,3698%
Despesa Paga	R\$ 17.515.470,94	22,2213%

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\$ 3.505.228,00	R\$ 13.657.808,73	R\$ 12.913.506,51	94,5504%

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\$ 3.505.228,00	R\$ 13.657.808,73	R\$ 11.436.025,74	83,7325%

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\$ 10.423.538,95	R\$ 16.361.805,70	156,9698%

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\$ 116.489.877,43
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 37.042.246,00
Índice Apurado	31,7987%

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\$ 78.822.976,78	
Despesa Empenhada	R\$ 26.082.102,00	33,0895%

Despesa Liquidada	R\$ 22.602.493,97	28,6750%
Despesa Paga	R\$ 22.029.272,93	27,9478%

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\$ 78.822.976,78	
Despesa Empenhada	R\$ 26.082.102,00	33,0895%
Despesa Liquidada	R\$ 22.602.493,97	28,6750%
Despesa Paga	R\$ 22.029.272,93	27,9478%

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\$ 156.720.782,00	R\$ 105.972.706,00	-32,38%	107,89%
Receitas de Capital	R\$ 900.000,00	R\$ 1.570.849,11	74,54%	1,60%
Deduções da Receita	R\$ -13.820.782,00	R\$ -9.324.752,74	-32,53%	-9,49%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 143.800.000,00	R\$ 98.218.802,37	-31,70%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 143.800.000,00	R\$ 98.218.802,37		100,00%
		R\$		

	-45.581.197,63	-31,70%
--	----------------	---------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 137.909.777,83	R\$ 96.881.642,98	29,75%	92,32%
Despesas de Capital	R\$ 6.540.120,09	R\$ 3.257.819,74	50,19%	3,10%
Reserva de Contingência	R\$ 47,12			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 7.200.000,00	R\$ 4.800.000,00	33,33%	4,57%
(-) 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\$ 151.649.945,04	R\$ 104.939.462,72	30,80%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 151.649.945,04	R\$ 104.939.462,72		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 46.710.482,32	44,51%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -6.720.660,35	-6,84%

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 -6,84% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 107.543.555,11
Deduções da Receita	R\$ 9.324.752,74
Despesas Liquidadas	R\$ 77.666.629,66
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.800.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 15.252.172,71

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: 25/10/2017

Hora da Geração: 20:17:25