



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6666/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Iporanga
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE IPORANGA
Período 08/2017
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
Responsável VALMIR DA SILVA
Cargo PREFEITO
CPF 269.969.968-30
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

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

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
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\$ 13.926.592,32	
Realização acumulada	R\$ 12.650.686,26	
Variação	R\$ -1.275.906,06	-9,1617%

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\$ 12.650.686,26	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 11.883.378,11	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 767.308,15	6,0653%

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\$ -789.874,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 3.200.000,00	
Diferença	R\$ -3.989.874,00	505,1279%

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 IPORANGA	R\$ 1.198.601,59	R\$ 2.403.484,57

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE IPORANGA	R\$ 0.00	R\$ 1.108.318,49	R\$ 66.437,95

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE IPORANGA	R\$ 704.123,40	R\$ 1.723.206,32	R\$ 1.200.696,34

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\$ 10.123.920,82	R\$ 19.908.813,92	50,8515%	54,0000%
12/2016	R\$ 10.314.735,62	R\$ 20.411.599,57	50,5337%	54,0000%
4/2017	R\$ 10.053.763,23	R\$ 20.270.586,21	49,5978%	54,0000%
8/2017	R\$ 10.754.327,93	R\$ 20.601.111,80	52,2027%	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\$ 20.601.111,80	R\$ 4.459.180,78	21,6453%
4/2017	R\$ 20.270.586,21	R\$ 4.604.606,06	22,7157%

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\$ 20.601.111,80	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.296.177,88	

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\$ 20.601.111,80	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal	R\$ 4.532.244,59	
---------------------	------------------	--

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\$ 1.198.601,59	R\$ 0,00	R\$ 494.478,19	R\$ 704.123,40
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.403.484,57	R\$ 0,00	R\$ 680.278,25	R\$ 1.723.206,32
Consignações	R\$ 505.845,52	R\$ 869.506,46	R\$ 958.722,43	R\$ 416.629,55
Depósitos	R\$ 388.665,11	R\$ 57.733,62	R\$ 0,00	R\$ 446.398,73
Outros	R\$ 0,00	R\$ 12.179.417,58	R\$ 11.119.349,01	R\$ 1.060.068,57
Total	R\$ 4.496.596,79	R\$ 13.106.657,66	R\$ 13.252.827,88	R\$ 4.350.426,57

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 17.885.350,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.102.100,00
Índice Apurado	28,5267%

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\$ 10.825.565,41	
Despesa Empenhada	R\$ 3.085.233,50	28,4995%
Despesa Liquidada	R\$ 2.883.212,14	26,6334%
Despesa Paga	R\$ 2.836.780,10	26,2045%

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\$ 10.825.565,41	
Despesa Empenhada	R\$ 3.085.233,50	28,4995%
Despesa Liquidada	R\$ 2.883.212,14	26,6334%
Despesa Paga	R\$ 2.836.780,10	26,2045%

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\$ -679.010,35	R\$ 1.534.627,60	R\$ 1.851.697,20	120,6610%

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\$ -679.010,35	R\$ 1.534.627,60	R\$ 1.511.711,55	98,5067%
-----------------	------------------	------------------	----------

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\$ 667.513,18	R\$ 412.930,88	61,8611%

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\$ 17.885.350,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.586.550,00
Índice Apurado	25,6442%

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\$ 10.825.565,41	
Despesa Empenhada	R\$ 3.746.388,88	34,6069%
Despesa Liquidada	R\$ 3.150.513,30	29,1025%
Despesa Paga	R\$ 3.074.583,02	28,4011%

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\$ 10.825.565,41	
Despesa Empenhada	R\$ 3.746.388,88	34,6069%
Despesa Liquidada	R\$ 3.150.513,30	29,1025%
Despesa Paga	R\$ 3.074.583,02	28,4011%

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\$ 24.379.347,68	R\$ 14.689.564,43	-39,75%	116,12%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -3.481.100,00	R\$ -2.038.878,17	-41,43%	-16,12%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 20.898.247,68	R\$ 12.650.686,26	-39,47%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 20.898.247,68	R\$ 12.650.686,26		100,00%
		R\$ -8.247.561,42		-39,47%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 19.264.760,50	R\$ 13.042.917,14	32,30%	95,85%
Despesas de Capital	R\$ 1.149.761,18	R\$ 745.033,29	35,20%	5,48%
Reserva de Contingência	R\$ 392.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 180.969,54		1,33%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 20.807.021,68	R\$ 13.606.980,89	34,60%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 20.807.021,68	R\$ 13.606.980,89		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 7.200.040,79	52,91%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -956.294,63	-7,56%

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 -7,56% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 14.689.564,43
Deduções da Receita	R\$ 2.038.878,17
Despesas Liquidadas	R\$ 11.485.324,63
Repasse de Duodécimos	R\$ 0,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 173.500,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 666.666,64
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 498.694,99

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: 20:17:58