



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6652/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Floreal
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE FLOREAL
Período 08/2017
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA
Responsável JOAO MANOEL DE CASTILHO
Cargo PREFEITO
CPF 076.791.108-32
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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\$ 13.713.997,19	
Realização acumulada	R\$ 13.362.093,27	
Variação	R\$ -351.903,92	-2,5660%

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\$ 13.362.093,27	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 11.528.496,14	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.833.597,13	13,7224%

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\$ 3.763.892,22	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 3.266.666,72	
Diferença	R\$ 497.225,50	13,2104%

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\$ 21.792.362,98	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 19.904.052,46	
Diferença	R\$ 1.888.310,52	9,4871%

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 FLOREAL	R\$ 938.053,88	R\$ 1.037.766,48

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE FLOREAL	R\$ 0,00	R\$ 1.131.410,32	R\$ 136.040,29

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE FLOREAL	R\$ 71.623,14	R\$ 636.746,61	R\$ 658.607,31

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\$ 8.092.157,87	R\$ 16.289.050,76	49,6785%	54,0000%
12/2016	R\$ 8.516.114,62	R\$ 17.657.270,65	48,2301%	54,0000%
4/2017	R\$ 8.655.123,63	R\$ 15.893.516,49	54,4569%	54,0000%
8/2017	R\$ 8.371.995,16	R\$ 16.397.920,91	51,0552%	54,3047%

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\$ 16.397.920,91	R\$ -672.506,76	-4,1012%
4/2017	R\$ 15.893.516,49	R\$ -879.510,86	-5,5338%

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\$ 16.397.920,91	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.623.667,34	

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\$ 16.397.920,91	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.607.542,60	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 938.053,88	R\$ 0,00	R\$ 866.430,74	R\$ 71.623,14
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.037.766,48	R\$ 0,00	R\$ 401.019,87	R\$ 636.746,61
Consignações	R\$ 113.420,23	R\$ 957.710,20	R\$ 981.859,68	R\$ 89.270,75
Depósitos	R\$ 484.188,48	R\$ 617.931,87	R\$ 1.102.118,61	R\$ 1,74
Outros	R\$ 0,00	R\$ 9.966.695,28	R\$ 9.116.778,09	R\$ 849.917,19
Total	R\$ 2.573.429,07	R\$ 11.542.337,35	R\$ 12.468.206,99	R\$ 1.647.559,43

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 14.050.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.948.500,00
Índice Apurado	28,1032%

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\$ 8.573.716,94	
Despesa Empenhada	R\$ 2.332.599,51	27,2064%

Despesa Liquidada	R\$ 2.320.999,51	27,0711%
Despesa Paga	R\$ 2.272.233,10	26,5023%

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\$ 8.573.716,94	
Despesa Empenhada	R\$ 2.332.599,51	27,2064%
Despesa Liquidada	R\$ 2.320.999,51	27,0711%
Despesa Paga	R\$ 2.272.233,10	26,5023%

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\$ 691.983,78	R\$ 832.926,49	R\$ 836.780,85	100,4627%

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\$ 691.983,78	R\$ 832.926,49	R\$ 560.705,71	67,3176%

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\$ 592.466,02	R\$ 569.619,02	96,1437%

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\$ 14.050.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.485.821,06
Índice Apurado	24,8101%

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\$ 8.573.716,94	
Despesa Empenhada	R\$ 2.163.915,49	25,2389%
Despesa Liquidada	R\$ 2.148.648,29	25,0609%
Despesa Paga	R\$ 1.992.615,32	23,2410%

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\$ 8.573.716,94	
Despesa Empenhada	R\$ 2.163.915,49	25,2389%
Despesa Liquidada	R\$ 2.148.648,29	25,0609%
Despesa Paga	R\$ 1.992.615,32	23,2410%

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\$ 17.367.930,00	R\$ 10.721.663,99	-38,27%	111,70%
Receitas de Capital	R\$ 1.200.850,00	R\$ 427.500,27	-64,40%	4,45%
Deduções da Receita	R\$ -2.739.000,00	R\$ -1.550.963,21	-43,37%	-16,16%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 15.829.780,00	R\$ 9.598.201,05	-39,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 15.829.780,00	R\$ 9.598.201,05		100,00%
		R\$ -6.231.578,95		-39,37%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
	R\$	R\$		

Despesas Correntes	11.996.934,32	7.565.282,13	36,94%	74,71%
Despesas de Capital	R\$ 1.340.645,68	R\$ 1.020.887,49	23,85%	10,08%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.622.200,00	R\$ 960.207,14	40,81%	9,48%
Repasses de duodécimos	R\$ 870.000,00	R\$ 580.000,00	33,33%	5,73%
(-) 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\$ 15.829.780,00	R\$ 10.126.376,76	36,03%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 15.829.780,00	R\$ 10.126.376,76		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 5.703.403,24	56,32%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -528.175,71	-5,50%

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 -5,50% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 11.149.164,26
---------------------	-------------------

Deduções da Receita	R\$ 1.550.963,21
Despesas Liquidadas	R\$ 9.091.225,67
Repasse de Duodécimos	R\$ 580.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 50.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -73.024,62

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: 20:24:21