



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6275/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Águas da Prata
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DA PRATA
Período 09/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável CARLOS HENRIQUE FORTES DEZENA
Cargo PREFEITO
CPF 305.950.338-90
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 |
|--|------------|------------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 9 | 2017 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 9 | 2017 |
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 9 | 2017 |
| Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino | 9 | 2017 |
| Conciliações Bancárias Mensais | 9 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|-----------|
| Previsão acumulada | R\$ 24.186.497,77 | |
| Realização acumulada | R\$ 19.907.262,62 | |
| Variação | R\$ -4.279.235,15 | -17,6927% |

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\$ 19.907.262,62 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 17.353.950,98 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 2.553.311,64 | 12,8260% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

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

| | | |
|---|------------------|---------|
| Receita Previdenciária Realizada | R\$ 3.095.615,00 | |
| Receita Previdenciária Prevista | R\$ 2.789.522,08 | |
| Diferença | R\$ 306.092,92 | 9,8880% |

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.

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

| | | |
|-----------------------------------|------------------|----------|
| Saldo Final do Bimestre | R\$ 9.150.643,85 | |
| Saldo Inicial do Exercício | R\$ 7.580.519,20 | |
| Diferença | R\$ 1.570.124,65 | 20,7126% |

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

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

| Órgão | RP Proces | RP Não Proces |
|---|------------------|------------------|
| FUNDO DE PREVIDENCIA E BENEF SERV PUBL AG.PRATA | R\$ 6.341,54 | R\$ 3.312,50 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DA PRATA | R\$ 1.674.189,99 | R\$ 2.664.897,74 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|---|------------|------------------|---------------|
| FUNDO DE PREVIDENCIA E BENEF SERV PUBL AG.PRATA | R\$ 0.00 | R\$ 3.312,50 | R\$ 0.00 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DA PRATA | R\$ 0.00 | R\$ 1.356.300,66 | R\$ 0.00 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---|------------------|------------------|------------------|
| FUNDO DE PREVIDENCIA E BENEF SERV PUBL AG.PRATA | R\$ 6.341,54 | R\$ 0,00 | R\$ 3.218,01 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DA PRATA | R\$ 1.011.083,81 | R\$ 1.971.703,26 | R\$ 1.446.363,73 |

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 16.330.619,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.793.638,80 |
| Índice Apurado | 29,3537% |

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\$ 12.955.237,69 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 3.465.389,94 | 26,7489% |
| Despesa Liquidada | R\$ 3.425.147,74 | 26,4383% |
| Despesa Paga | R\$ 3.335.021,48 | 25,7426% |

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\$ 12.955.237,69 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 3.465.389,94 | 26,7489% |
| Despesa Liquidada | R\$ 3.425.147,74 | 26,4383% |
| Despesa Paga | R\$ 3.335.021,48 | 25,7426% |

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\$ -3.020.473,78 | R\$ 1.879.606,07 | R\$ 2.121.635,95 | 112,8766% |

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\$ -3.020.473,78 | R\$ 1.879.606,07 | R\$ 1.897.230,03 | 100,9376% |

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\$ 1.294.168,69 | R\$ 74.622,00 | 5,7660% |

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\$ 16.330.619,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.784.574,00 |

| | |
|-----------------------|----------|
| Índice Apurado | 29,2982% |
|-----------------------|----------|

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\$ 12.955.237,69 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.450.693,38 | 34,3544% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.409.177,74 | 34,0339% |
| Despesa Paga | R\$ 4.164.399,88 | 32,1445% |

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\$ 12.955.237,69 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.450.693,38 | 34,3544% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.409.177,74 | 34,0339% |
| Despesa Paga | R\$ 4.164.399,88 | 32,1445% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 19/02/2018

Hora da Geração: 22:27:58