



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6817/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Tremembé
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE TREMEMBÉ
Período 10/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável MARCELO VAQUELI
Cargo PREFEITO
CPF 103.921.948-99
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--|-----|------|
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 10 | 2017 |
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 10 | 2017 |

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|-------------------|-----|-----|
| | | |

| | | |
|---|----|------|
| Publ. RREO Balanço Orçamentário | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Dem. Função / Subfunção | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Dem. Apuração RCL | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Resultado Nominal | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Resultado Primário | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Restos a Pagar | 10 | 2017 |
| Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal | 10 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|-----------|
| Previsão acumulada | R\$ 103.853.874,40 | |
| Realização acumulada | R\$ 88.630.935,09 | |
| Variação | R\$ -15.222.939,31 | -14,6580% |

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\$ 88.630.935,09 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 84.205.002,41 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 4.425.932,68 | 4,9937% |

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\$ -3.952.902,05 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 3.614.851,98 | |
| Diferença | R\$ -7.567.754,03 | 191,4481% |

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 TREMEMBÉ | R\$ 15.186.604,73 | R\$ 11.961.431,69 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE TREMEMBÉ | R\$ 0.00 | R\$ 15.754.804,29 | R\$ 29.375,00 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|----------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE TREMEMBÉ | R\$ 3.547.396,74 | R\$ 7.816.460,39 | R\$ 11.311.690,89 |

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 86.847.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 22.690.740,00 |
| Índice Apurado | 26,1273% |

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\$ 57.993.296,13 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 15.091.893,22 | 26,0235% |
| Despesa Liquidada | R\$ 14.212.392,66 | 24,5070% |
| Despesa Paga | R\$ 12.039.176,22 | 20,7596% |

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\$ 57.993.296,13 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 15.091.893,22 | 26,0235% |
| Despesa Liquidada | R\$ 14.212.392,66 | 24,5070% |
| | | |

| | | |
|---------------------|-------------------|----------|
| Despesa Paga | R\$ 12.039.176,22 | 20,7596% |
|---------------------|-------------------|----------|

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\$ -16.175.869,27 | R\$ 19.338.227,35 | R\$ 19.295.908,67 | 99,7812% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -16.175.869,27 | R\$ 19.338.227,35 | R\$ 14.913.721,67 | 77,1204% |

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\$ -164.236,29 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ -164.236,29 |

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\$ 7.091.687,52 | R\$ 1.938.251,20 | 27,3313% |

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\$ 86.847.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 21.592.272,00 |
| Índice Apurado | 24,8624% |

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\$ 57.993.296,13 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 17.311.173,97 | 29,8503% |
| Despesa Liquidada | R\$ 14.226.410,51 | 24,5311% |
| Despesa Paga | R\$ 12.459.892,45 | 21,4851% |

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\$ 57.993.296,13 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 17.311.173,97 | 29,8503% |
| Despesa Liquidada | R\$ 14.226.410,51 | 24,5311% |
| Despesa Paga | R\$ 12.459.892,45 | 21,4851% |

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: 20/02/2018

Hora da Geração: 22:41:06