



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6438/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Marapoama
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAPOAMA
Período 12/2017
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
Responsável Marcio Perpetuo Augusto
Cargo PREFEITO
CPF 263.571.678-19
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

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
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 14 CONTA CONTABIL	14	2017
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 14 CONTA CORRENTE	14	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CONTABIL	13	2017
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CORRENTE	13	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 16.877.565,50	
Realização acumulada	R\$ 16.349.033,90	
Variação	R\$ -528.531,60	-3,1316%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 16.349.033,90	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 15.474.834,59	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 874.199,31	5,3471%

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\$ -981.519,25	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -1.000.000,00	
Diferença	R\$ 18.480,75	-1,8829%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada superou o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ -269.043,91	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -1.200.000,00	
Diferença	R\$ 930.956,09	-346,0238%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAPOAMA	R\$ 1.133.718,38	R\$ 616.117,66

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAPOAMA	R\$ 709.894,57	R\$ 1.399.218,15	R\$ 288.187,30

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAPOAMA	R\$ 709.894,57	R\$ 62.430,59	R\$ 874.918,71

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.

2.8 - 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
12/2016	R\$ 8.888.612,55	R\$ 17.267.489,29	51,4760%	54,0000%
4/2017	R\$ 8.530.420,77	R\$ 17.719.866,11	48,1404%	54,0000%
8/2017	R\$ 8.629.122,54	R\$ 18.330.580,12	47,0750%	54,0000%
12/2017	R\$ 8.457.417,73	R\$ 17.942.744,12	47,1356%	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, 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 II, da Lei supracitada.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2017	R\$ 17.942.744,12	R\$ -291.705,99	-1,6258%
8/2017	R\$ 18.330.580,12	R\$ -2.097.049,62	-11,4402%

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 17.942.744,12	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.870.839,05	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 17.942.744,12	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.947.403,70	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAPOAMA	R\$ 0.00	R\$ 30.000,00	R\$ 0.00	R\$ 30.000,00

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par. único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - 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\$ 1.133.718,38	R\$ 709.894,57	R\$ 1.133.718,38	R\$ 709.894,57
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 616.117,66	R\$ 0,00	R\$ 553.687,07	R\$ 62.430,59
Consignações	R\$ 258.824,19	R\$ 2.031.279,33	R\$ 2.161.850,66	R\$ 128.252,86
Depósitos	R\$ 1.223,04	R\$ 360.165,84	R\$ 361.388,88	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 15.034.218,90	R\$ 14.480.531,83	R\$ 553.687,07
Total	R\$ 2.009.883,27	R\$ 18.135.558,64	R\$ 18.691.176,82	R\$ 1.454.265,09

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 16.796.320,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.162.523,00
Índice Apurado	30,7360%

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\$ 15.897.564,98	
Despesa Empenhada	R\$ 4.392.842,03	27,6322%
Despesa Liquidada	R\$ 4.392.842,03	27,6322%
Despesa Paga	R\$ 4.240.526,22	26,6741%

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\$ 15.897.564,98	
Despesa Empenhada	R\$ 4.392.842,03	27,6322%
Despesa Liquidada	R\$ 4.392.842,03	27,6322%
Despesa Paga	R\$ 4.240.526,22	26,6741%

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\$ 925.476,56	R\$ 1.152.794,49	R\$ 1.152.794,49	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput 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\$ 925.476,56	R\$ 1.152.794,49	R\$ 743.909,42	64,5310%
----------------	------------------	----------------	----------

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 49.815,20	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 2.055,98

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 1.123.826,11	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 16.796.320,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.891.103,72
Índice Apurado	17,2127%

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\$ 15.897.564,98	
Despesa Empenhada	R\$ 2.782.944,03	17,5055%
Despesa Liquidada	R\$ 2.782.944,03	17,5055%
Despesa Paga	R\$ 2.590.794,12	16,2968%

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\$ 15.897.564,98	
Despesa Empenhada	R\$ 2.782.944,03	17,5055%
Despesa Liquidada	R\$ 2.782.944,03	17,5055%
Despesa Paga	R\$ 2.590.794,12	16,2968%

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 19.943.565,50	R\$ 19.093.504,02	-4,26%	116,79%
Receitas de Capital	R\$ 47.000,00	R\$ 106.095,01	125,73%	0,65%
Deduções da Receita	R\$ -3.113.000,00	R\$ -2.850.565,13	-8,43%	-17,44%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 16.877.565,50	R\$ 16.349.033,90	-3,13%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 16.877.565,50	R\$ 16.349.033,90		100,00%
		R\$ -528.531,60		-3,13%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 16.213.859,80	R\$ 14.485.406,50	10,66%	93,11%
Despesas de Capital	R\$ 727.159,95	R\$ 276.324,33	62,00%	1,78%
Reserva de Contingência	R\$ 6.600,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 795.000,00	R\$ 795.000,00	0,00%	5,11%
(-) 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\$ 17.742.619,75	R\$ 15.556.730,83	12,32%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 17.742.619,75	R\$ 15.556.730,83		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 2.185.888,92	14,05%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 792.303,07	4,85%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 4,85% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 19.199.599,03
Deduções da Receita	R\$ 2.850.565,13
Despesas Liquidadas	R\$ 14.761.730,83
Repasse de Duodécimos	R\$ 795.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 81.896,24
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 874.199,31

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: 14/03/2018
Hora da Geração: 22:37:05