



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6513/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Pratânia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PRATÂNIA
Período 12/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável DAVI PIRES BATISTA
Cargo PREFEITO
CPF 343.430.568-80
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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	12	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 21.240.000,00	
Realização acumulada	R\$ 18.028.284,03	
Variação	R\$ -3.211.715,97	-15,1211%

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\$ 18.028.284,03	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 17.829.025,67	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 199.258,36	1,1053%

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\$ -810.714,23	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -164.000,00	
Diferença	R\$ -646.714,23	79,7709%

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

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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\$ 377.217,62	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 377.217,62	100,0000%

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 PRATÂNIA	R\$ 251.346,49	R\$ 881.110,89

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRATÂNIA	R\$ 861.420,23	R\$ 877.951,96	R\$ 3.785,84

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRATÂNIA	R\$ 278.354,06	R\$ 833.785,75	R\$ 566.229,14

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\$ 7.823.936,69	R\$ 16.780.761,49	46,6244%	54,0000%
4/2017	R\$ 8.000.936,19	R\$ 17.065.321,65	46,8842%	54,0000%
8/2017	R\$ 8.294.878,37	R\$ 17.737.947,73	46,7635%	54,0000%
12/2017	R\$ 8.664.484,58	R\$ 17.422.560,30	49,7314%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2017	R\$ 17.422.560,30	R\$ -680.043,23	-3,9032%
8/2017	R\$ 17.737.947,73	R\$ -2.216.891,74	-12,4980%

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\$ 17.422.560,30	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.787.609,64	

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\$ 17.422.560,30	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.832.963,26	

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

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no 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\$ 251.346,49	R\$ 267.629,06	R\$ 240.621,49	R\$ 278.354,06
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 881.110,89	R\$ 593.791,17	R\$ 641.116,31	R\$ 833.785,75
Consignações	R\$ 68.224,96	R\$ 1.830.821,39	R\$ 1.752.176,90	R\$ 146.869,45
Depósitos	R\$ 10,02	R\$ 10,02	R\$ 10,02	R\$ 10,02

Outros	R\$ 10,02	R\$ 18.629.754,99	R\$ 17.988.638,68	R\$ 641.126,33
Total	R\$ 1.200.702,38	R\$ 21.322.006,63	R\$ 20.622.563,40	R\$ 1.900.145,61

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 15.734.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.118.990,00
Índice Apurado	26,1789%

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\$ 14.778.193,60	
Despesa Empenhada	R\$ 3.894.245,22	26,3513%
Despesa Liquidada	R\$ 3.894.245,22	26,3513%
Despesa Paga	R\$ 3.886.884,96	26,3015%

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\$ 14.778.193,60	
Despesa Empenhada	R\$ 3.894.245,22	26,3513%
Despesa Liquidada	R\$ 3.894.245,22	26,3513%

Despesa Paga	R\$ 3.886.884,96	26,3015%
---------------------	------------------	----------

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\$ 181.690,63	R\$ 2.820.121,68	R\$ 2.820.121,68	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\$ 181.690,63	R\$ 2.820.121,68	R\$ 1.694.761,61	60,0953%

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\$ 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\$ 1.086.016,79	R\$ 1.103.541,58	101,6137%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 15.064.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.222.000,00
Índice Apurado	28,0271%

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\$ 14.129.315,26	
Despesa Empenhada	R\$ 3.809.646,88	26,9627%
Despesa Liquidada	R\$ 3.805.397,70	26,9326%
Despesa Paga	R\$ 3.701.620,77	26,1982%

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\$ 14.129.315,26	
Despesa Empenhada	R\$ 3.809.646,88	26,9627%
Despesa Liquidada	R\$ 3.805.397,70	26,9326%
Despesa Paga	R\$ 3.701.620,77	26,1982%

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\$ 21.731.000,00	R\$ 20.031.091,91	-7,82%	111,11%
Receitas de Capital	R\$ 2.315.000,00	R\$ 605.723,73	-73,83%	3,36%
Deduções da Receita	R\$ -2.806.000,00	R\$ -2.608.531,61	-7,04%	-14,47%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 21.240.000,00	R\$ 18.028.284,03	-15,12%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 21.240.000,00	R\$ 18.028.284,03		100,00%
		R\$ -3.211.715,97		-15,12%

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

Despesas Correntes	18.043.748,00	16.626.454,36	7,85%	90,21%
Despesas de Capital	R\$ 2.885.016,23	R\$ 1.080.809,34	62,54%	5,86%
Reserva de Contingência	R\$ 29.200,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 930.000,00	R\$ 930.000,00	0,00%	5,05%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 207.136,66		1,12%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 21.887.964,23	R\$ 18.430.127,04	15,80%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 21.887.964,23	R\$ 18.430.127,04		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 3.457.837,19	18,76%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -401.843,01	-2,23%

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 -2,23% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 20.636.815,64

Deduções da Receita	R\$ 2.608.531,61
Despesas Liquidadas	R\$ 17.113.472,53
Repasse de Duodécimos	R\$ 930.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -15.188,50

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: 23:11:19