



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6494/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Pereiras
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PEREIRAS
Período 12/2017
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável Miguel Tomazela
Cargo PREFEITO
CPF 835.122.928-87
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
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	12	2017
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	12	2017
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	12	2017
PLAN LDO ATUALIZADA	12	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	12	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	12	2017
Questionário sobre Transporte	12	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 28.896.686,50	
Realização acumulada	R\$ 23.941.208,34	
Variação	R\$ -4.955.478,16	-17,1489%

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\$ 23.941.208,34	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 23.436.324,12	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 504.884,22	2,1089%

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\$ 833.862,05	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.492.506,36	
Diferença	R\$ -658.644,31	-78,9872%

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\$ 0,00	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 0,00	0,00000%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício corresponde ao resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
SAMASP - SERVIÇO MUNICIPAL AGUA SAN PEREIRAS	R\$ 35.146,50	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEREIRAS	R\$ 3.277.570,88	R\$ 396.821,07

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SAMASP - SERVIÇO MUNICIPAL AGUA SAN PEREIRAS	R\$ 0,00	R\$ 35.146,50	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEREIRAS	R\$ 1.270.176,29	R\$ 1.256.467,24	R\$ 705.315,56

Posição atual

--	--	--	--

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SAMASP - SERVIÇO MUNICIPAL AGUA SAN PEREIRAS	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 17.573,26
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEREIRAS	R\$ 2.662.154,14	R\$ 320.631,30	R\$ 1.837.197,44

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\$ 10.658.306,61	R\$ 23.528.229,59	45,3001%	54,0000%
4/2017	R\$ 9.854.379,53	R\$ 23.399.366,34	42,1139%	54,0000%
8/2017	R\$ 9.965.656,94	R\$ 23.762.485,58	41,9386%	54,0000%
12/2017	R\$ 11.590.611,58	R\$ 23.433.412,48	49,4619%	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\$ 23.433.412,48	R\$ 5.072.855,87	21,6480%
8/2017	R\$ 23.762.485,58	R\$ 4.661.776,05	19,6182%

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\$ 23.433.412,48	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.749.345,99	

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\$ 23.433.412,48	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.155.350,74	

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\$ 3.277.570,88	R\$ 1.230.727,18	R\$ 1.846.143,92	R\$ 2.662.154,14
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 396.821,07	R\$ 39.449,11	R\$ 115.638,88	R\$ 320.631,30
Consignações	R\$ 2.154.166,47	R\$ 1.002.397,65	R\$ 961.125,97	R\$ 2.195.438,15
Depósitos	R\$ 388.461,11	R\$ 757.424,18	R\$ 766.998,62	R\$ 378.886,67
Outros	R\$ 1.471,59	R\$ 20.443.356,42	R\$ 20.286.604,14	R\$ 158.223,87
Total	R\$ 6.218.491,12	R\$ 23.473.354,54	R\$ 23.976.511,53	R\$ 5.715.334,13

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.645.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.877.100,00
Índice Apurado	29,9165%

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\$ 17.667.296,09	
Despesa Empenhada	R\$ 4.909.846,19	27,7906%
Despesa Liquidada	R\$ 4.909.846,19	27,7906%
Despesa Paga	R\$ 4.714.222,09	26,6833%

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\$ 17.667.296,09	
Despesa Empenhada	R\$ 4.909.846,19	27,7906%
Despesa Liquidada	R\$ 4.909.846,19	27,7906%
Despesa Paga	R\$ 4.714.222,09	26,6833%

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\$ -555.055,24	R\$ 3.506.106,38	R\$ 3.594.228,87	102,5134%

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\$ -555.055,24	R\$ 3.506.106,38	R\$ 2.478.543,91	70,6922%

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\$ 1.368.982,73	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\$ 19.295.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.386.800,00
Índice Apurado	27,9181%

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\$ 17.337.789,43	
Despesa Empenhada	R\$ 4.344.670,76	25,0590%
Despesa Liquidada	R\$ 4.335.953,91	25,0087%
Despesa Paga	R\$ 4.029.849,70	23,2432%

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\$ 17.337.789,43	
Despesa Empenhada	R\$ 4.344.670,76	25,0590%
Despesa Liquidada	R\$ 4.335.953,91	25,0087%
Despesa Paga	R\$ 4.029.849,70	23,2432%

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\$ 29.269.900,00	R\$ 25.321.667,84	-13,49%	111,44%
Receitas de Capital	R\$ 1.850.186,50	R\$ 513.046,08	-72,27%	2,26%
Deduções da Receita	R\$ -3.434.400,00	R\$ -3.112.474,91	-9,37%	-13,70%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 27.685.686,50	R\$ 22.722.239,01	-17,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 27.685.686,50	R\$ 22.722.239,01		100,00%
		R\$ -4.963.447,49		-17,93%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 23.344.259,95	R\$ 19.881.658,20	14,83%	88,39%
Despesas de Capital	R\$ 3.221.191,50	R\$ 1.457.073,84	54,77%	6,48%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.154.013,00	R\$ 1.154.013,00	0,00%	5,13%
(-) 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\$ 27.719.464,45	R\$ 22.492.745,04	18,86%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 27.719.464,45	R\$ 22.492.745,04		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 5.226.719,41	23,24%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ 229.493,97	1,01%

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 1,01% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 25.834.713,92
Deduções da Receita	R\$ 3.112.474,91
Despesas Liquidadas	R\$ 21.299.282,93
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.154.013,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 218.562,91
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 487.505,99

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: 15/03/2018
Hora da Geração: 03:06:32