



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6328/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Castilho
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTILHO
Período 12/2017
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-15 UNIDADE REGIONAL DE ANDRADINA
Responsável APARECIDA DE FATIMA GAVIOLI NASCIMENTO
Cargo PREFEITO
CPF 074.818.478-35
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
PARECER CONSELHO SAUDE	12	2017
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	12	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 76.932.790,94	
Realização acumulada	R\$ 75.536.118,85	
Variação	R\$ -1.396.672,09	-1,8154%

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\$ 75.536.118,85	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 74.912.146,89	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 623.971,96	0,8261%

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\$ -2.422.403,50	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -635.000,00	
Diferença	R\$ -1.787.403,50	73,7864%

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\$ 2.957.446,28	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 2.957.446,28	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 CASTILHO	R\$ 1.564.892,29	R\$ 6.778.861,37

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTILHO	R\$ 3.441.338,29	R\$ 5.253.703,27	R\$ 439.410,21

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTILHO	R\$ 1.210.581,63	R\$ 4.881.396,84	R\$ 4.171.880,16

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\$ 39.700.228,99	R\$ 82.020.007,18	48,4031%	54,0000%
4/2017	R\$ 38.093.220,12	R\$ 78.868.377,49	48,2997%	54,0000%
8/2017	R\$ 39.154.997,33	R\$ 78.905.536,42	49,6226%	54,0000%
12/2017	R\$ 39.085.711,49	R\$ 75.933.305,62	51,4737%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2017	R\$ 75.933.305,62	R\$ -11.788.205,16	-15,5244%
8/2017	R\$ 78.905.536,42	R\$ -17.859.676,12	-22,6342%

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\$ 75.933.305,62	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal:	R\$ 12.149.328,89
----------------------	-------------------

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\$ 75.933.305,62	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 16.705.327,23	

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 in 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\$ 1.564.892,29	R\$ 1.183.500,99	R\$ 1.537.811,65	R\$ 1.210.581,63
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 6.778.861,37	R\$ 2.257.837,30	R\$ 4.155.301,83	R\$ 4.881.396,84
Consignações	R\$ 2.318.361,51	R\$ 7.370.195,37	R\$ 7.356.986,20	R\$ 2.331.570,68
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 305.263,20	R\$ 81.439.982,56	R\$ 74.426.326,88	R\$ 7.318.918,88
Total	R\$ 10.967.378,37	R\$ 92.251.516,22	R\$ 87.476.426,56	R\$ 15.742.468,03

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 64.251.630,60
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 22.156.595,44
Índice Apurado	34,4841%

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\$ 63.871.745,78	
Despesa Empenhada	R\$ 22.083.905,65	34,5754%
Despesa Liquidada	R\$ 22.064.270,70	34,5446%
Despesa Paga	R\$ 21.671.543,03	33,9298%

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\$ 63.871.745,78	
Despesa Empenhada	R\$ 22.083.905,65	34,5754%
Despesa Liquidada	R\$ 22.064.270,70	34,5446%
Despesa Paga	R\$ 21.671.543,03	33,9298%

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\$ -217.093,43	R\$ 9.557.506,98	R\$ 9.602.132,81	100,4669%

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

	Despesa Empenhada Magistério
--	-------------------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -217.093,43	R\$ 9.557.506,98	R\$ 8.149.573,41	85,2688%

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\$ 4.449.770,85	R\$ 10.365.546,95	232,9456%

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\$ 64.251.630,60
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 20.894.515,00
Índice Apurado	32,5198%

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\$ 62.573.989,09	
Despesa Empenhada	R\$ 20.821.142,20	33,2744%
Despesa Liquidada	R\$ 20.810.232,10	33,2570%
Despesa Paga	R\$ 20.492.577,16	32,7494%

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\$ 62.573.989,09	
Despesa Empenhada	R\$ 20.821.142,20	33,2744%
Despesa Liquidada	R\$ 20.810.232,10	33,2570%
Despesa Paga	R\$ 20.492.577,16	32,7494%

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\$ 87.182.197,70	R\$ 85.372.072,82	-2,08%	113,18%
Receitas de Capital	R\$ 1.271.108,68	R\$ 1.575.978,64	23,98%	2,09%
Deduções da Receita	R\$ -11.585.515,44	R\$ -11.518.165,59	-0,58%	-15,27%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 76.867.790,94	R\$ 75.429.885,87	-1,87%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 76.867.790,94	R\$ 75.429.885,87		100,00%
		R\$ -1.437.905,07		-1,87%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 68.653.730,00	R\$ 68.537.900,38	0,17%	88,92%
Despesas de Capital	R\$ 3.970.233,49	R\$ 3.557.311,55	10,40%	4,62%
Reserva de Contingência	R\$ 100,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 4.560.000,00	R\$ 4.560.000,00	0,00%	5,92%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%

Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 431.000,00	R\$ 423.600,00	1,72%	0,55%
Subtotal das Despesas	R\$ 77.615.063,49	R\$ 77.078.811,93	0,69%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 77.615.063,49	R\$ 77.078.811,93		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 536.251,56	0,70%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.648.926,06	-2,19%

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 -2,19% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 86.948.051,46
Deduções da Receita	R\$ 11.518.165,59
Despesas Liquidadas	R\$ 69.837.374,63
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.560.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 6.695,65
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 423.600,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 615.606,89

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: 06/04/2018

Hora da Geração: 22:31:18