



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	6672/989/16
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Jambeiro
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE JAMBEIRO
<b>Período</b>	12/2017
<b>Relator</b>	Dra. Cristiana de Castro Moraes
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
<b>Responsável</b>	Carlos Alberto de Souza
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	291.683.179-72
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, temos a informar o seguinte:

### **ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL**

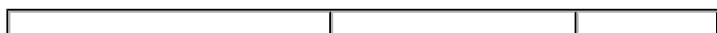
## **1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE**

### **1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE**

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

### **2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)**



<b>Previsão acumulada :</b>	R\$ 28.946.020,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 28.365.918,23	
<b>Variação</b>	R\$ -580.101,77	-2,0041%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 28.365.918,23	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 27.288.899,33	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.077.018,90	3,7969%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -1.917.623,02	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 858.929,84	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.776.552,86	144,7914%

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

<b>Resultado Nominal Realizado no Exercício</b>	R\$ -699.466,64	
<b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b>	R\$ -704.484,50	
<b>Diferença</b>	R\$ 5.017,86	-0,7174%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAMBEIRO	R\$ 1.333.726,77	R\$ 382.686,21

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAMBEIRO	R\$ 1.606.031,57	R\$ 1.498.246,84	R\$ 83.143,20

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAMBEIRO	R\$ 1.269.717,85	R\$ 471.336,66	R\$ 858.207,17

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:

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
12/2016	R\$ 13.328.122,86	R\$ 28.914.148,27	46,0955%	54,0000%
4/2017	R\$ 13.486.403,91	R\$ 28.628.983,55	47,1075%	54,0000%
8/2017	R\$ 13.340.203,46	R\$ 28.637.342,02	46,5832%	54,0000%
12/2017	R\$ 13.381.866,50	R\$ 27.977.897,78	47,8301%	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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
12/2017	R\$ 27.977.897,78	R\$ -2.133.560,75	-7,6259%
8/2017	R\$ 28.637.342,02	R\$ -4.098.024,04	-14,3101%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 27.977.897,78	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 4.476.463,64	

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

<b>RCL</b>	R\$ 27.977.897,78	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,00000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 6.155.137,51	

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	
<b><u>Restos a Pagar</u></b>	R\$	R\$	R\$	R\$

<b><u>Processados</u></b>	1.333.726,77	1.224.290,23	1.288.299,15	1.269.717,85
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 382.686,21	R\$ 381.741,34	R\$ 293.090,89	R\$ 471.336,66
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 79.548,26	R\$ 2.916.784,48	R\$ 2.889.944,15	R\$ 106.388,59
Outros	R\$ 30.863,90	R\$ 29.129.852,36	R\$ 28.836.762,27	R\$ 323.953,99
<b>Total</b>	R\$ 1.826.825,14	R\$ 33.652.668,41	R\$ 33.308.096,46	R\$ 2.171.397,09

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 22.861.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 6.833.000,00
<b>Índice Apurado</b>	29,8893%

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

<b>Receita</b>	R\$ 22.205.953,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.288.189,95	28,3176%

<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.234.915,55	28,0777%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.978.933,80	26,9249%

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

<b>Receita</b>	R\$ 22.205.953,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.288.189,95	28,3176%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.234.915,55	28,0777%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.978.933,80	26,9249%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 489.966,54	R\$ 4.221.959,56	R\$ 4.221.602,28	99,9915%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §2º do art. 21 da Lei 11.494/07.

### 3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 489.966,54	R\$ 4.221.959,56	R\$ 3.720.057,05	88,1121%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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)**

<b>25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb</b>	<b>Repasses até o Período</b>	
	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 2.127.168,43	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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 22.261.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 5.322.852,59
<b>Índice Apurado</b>	23,9111%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 21.557.075,30	
----------------	-------------------	--



<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.100.709,21	23,6614%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 5.027.468,49	23,3217%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.753.310,75	22,0499%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 21.557.075,30	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.100.709,21	23,6614%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 5.027.468,49	23,3217%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.753.310,75	22,0499%

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)**

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 32.484.020,00	R\$ 31.402.217,76	-3,33%	110,70%
Receitas de Capital	R\$ 20.000,00	R\$ 388.020,45	1.840,10%	1,37%
Deduções da Receita	R\$ -3.558.000,00	R\$ -3.424.319,98	-3,76%	-12,07%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 28.946.020,00</b>	<b>R\$ 28.365.918,23</b>	-2,00%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 28.946.020,00</b>	<b>R\$ 28.365.918,23</b>		100,00%
		R\$ -580.101,77		-2,00%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 28.521.351,50	R\$ 26.123.071,84	8,41%	94,42%
Despesas de Capital	R\$ 831.583,17	R\$ 403.057,99	51,53%	1,46%
Reserva de Contingência	R\$ 26.708,35			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.230.000,00	R\$ 1.230.000,00	0,00%	4,45%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 90.186,27		0,33%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 30.609.643,02</b>	<b>R\$ 27.665.943,56</b>	9,62%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 30.609.643,02</b>	<b>R\$ 27.665.943,56</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 2.943.699,46	10,64%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 699.974,67	2,47%

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 2,47% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 31.790.238,21
Deduções da Receita	R\$ 3.424.319,98
Despesas Liquidadas	R\$ 26.144.388,49
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.230.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 991.529,74</b>

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:** 07/04/2018

**Hora da Geração:** 01:00:42