



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6277/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Alambari
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ALAMBARI
Período	12/2017
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável	HUDSON JOSE GOMES
Cargo	PREFEITO
CPF	029.933.798-79
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/12/2017

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

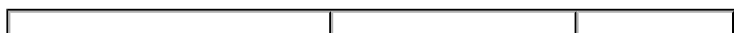
1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)



Previsão acumulada :	R\$ 24.500.000,00	
Realização acumulada	R\$ 21.357.497,36	
Variação	R\$ -3.142.502,64	-12,8265%

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\$ 21.357.497,36	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 21.593.644,09	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -236.146,73	-1,1057%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -432.879,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -395.000,00	
Diferença	R\$ -37.879,00	8,7505%

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\$ 330.772,62	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -300.000,00	
Diferença	R\$ 630.772,62	190,6967%

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 ALAMBARI	R\$ 277.488,83	R\$ 144.686,82

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALAMBARI	R\$ 541.233,11	R\$ 347.895,14	R\$ 0,01

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALAMBARI	R\$ 317.088,06	R\$ 298.425,55	R\$ 211.087,99

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\$ 8.989.729,08	R\$ 18.466.494,40	48,6813%	54,0000%
4/2017	R\$ 8.923.464,77	R\$ 18.284.083,00	48,8046%	54,0000%
8/2017	R\$ 8.942.141,69	R\$ 18.862.086,94	47,4080%	54,0000%
12/2017	R\$ 9.298.719,99	R\$ 18.349.401,50	50,6759%	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\$ 18.349.401,50	R\$ -4.216.661,98	-22,9798%
8/2017	R\$ 18.862.086,94	R\$ -5.667.598,95	-30,0476%

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\$ 18.349.401,50	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.935.904,24	

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\$ 18.349.401,50	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,00000%
Limite Legal	R\$ 4.036.868,33	

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 ALAMBARI	R\$ 0.00	R\$ 5.292,90	R\$ 0.00	R\$ 5.292,90

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\$ 277.488,83	R\$ 295.865,06	R\$ 256.265,83	R\$ 317.088,06
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 144.686,82	R\$ 245.368,05	R\$ 91.629,32	R\$ 298.425,55
Consignações	R\$ 111.261,78	R\$ 3.200.351,94	R\$ 3.203.533,58	R\$ 108.080,14
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 185,06	R\$ 0,00	R\$ 185,06
Outros	R\$ 0,00	R\$ 35.835.409,58	R\$ 35.743.780,26	R\$ 91.629,32
Total	R\$ 533.437,43	R\$ 39.577.179,69	R\$ 39.295.208,99	R\$ 815.408,13

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 14.667.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.050.890,00
Índice Apurado	27,6191%

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\$ 14.226.277,22	
Despesa Empenhada	R\$ 3.715.795,85	26,1192%
Despesa Liquidada	R\$ 3.695.822,57	25,9788%
Despesa Paga	R\$ 3.674.607,44	25,8297%

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\$ 14.226.277,22	
Despesa Empenhada	R\$ 3.715.795,85	26,1192%
Despesa Liquidada	R\$ 3.695.822,57	25,9788%
Despesa Paga	R\$ 3.674.607,44	25,8297%

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\$ -22.370,55	R\$ 2.706.641,49	R\$ 2.706.641,49	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\$ -22.370,55	R\$ 2.706.641,49	R\$ 1.628.967,95	60,1841%

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 14.167.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.715.536,00
Índice Apurado	26,2267%

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\$ 13.577.398,88	
Despesa Empenhada	R\$ 3.660.426,03	26,9597%
Despesa Liquidada	R\$ 3.633.855,46	26,7640%
Despesa Paga	R\$ 3.542.979,53	26,0947%

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\$ 13.577.398,88	
Despesa Empenhada	R\$ 3.660.426,03	26,9597%
Despesa Liquidada	R\$ 3.633.855,46	26,7640%
Despesa Paga	R\$ 3.542.979,53	26,0947%

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\$ 21.120.800,00	R\$ 20.702.899,71	-1,98%	96,94%
Receitas de Capital	R\$ 5.840.000,00	R\$ 3.008.095,86	-48,49%	14,08%
Deduções da Receita	R\$ -2.460.800,00	R\$ -2.353.498,21	-4,36%	-11,02%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 24.500.000,00	R\$ 21.357.497,36	-12,83%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 24.500.000,00	R\$ 21.357.497,36		100,00%
		R\$ -3.142.502,64		-12,83%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 18.153.271,75	R\$ 17.713.078,59	2,42%	81,11%
Despesas de Capital	R\$ 5.575.628,25	R\$ 3.546.198,22	36,40%	16,24%
Reserva de Contingência	R\$ 82.100,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 730.000,00	R\$ 730.000,00	0,00%	3,34%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 150.264,67		0,69%

Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 24.541.000,00	R\$ 21.839.012,14	11,01%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 24.541.000,00	R\$ 21.839.012,14		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 2.701.987,86	12,37%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -481.514,78	-2,25%

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 -2,25% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 23.710.995,57
Deduções da Receita	R\$ 2.353.498,21
Despesas Liquidadas	R\$ 21.013.908,76
Repasse de Duodécimos	R\$ 730.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 150.264,67
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -236.146,73

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: 02:43:45