



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6829/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Colina
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE COLINA
Período	12/2017
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável	DIAB TAHA
Cargo	PREFEITO
CPF	046.443.668-03
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

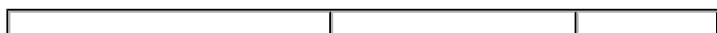
1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)



Previsão acumulada :	R\$ 74.227.116,16	
Realização acumulada	R\$ 71.015.635,27	
Variação	R\$ -3.211.480,89	-4,3266%

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\$ 71.015.635,27	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 67.150.380,53	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.865.254,74	5,4428%

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\$ -2.346.212,27	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -2.347.212,27	
Diferença	R\$ 1.000,00	-0,0426%

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

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\$ -3.394.061,74	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -7.000.000,00	
Diferença	R\$ 3.605.938,26	-106,2426%

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 COLINA	R\$ 1.459.563,12	R\$ 475.945,06
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE COLINA	R\$ 0.00	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE COLINA	R\$ 5.502.498,31	R\$ 1.794.368,20	R\$ 56.855,60
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE COLINA	R\$ 83.870,71	R\$ 0.00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE COLINA	R\$ 3.338.936,97	R\$ 2.247.845,72	R\$ 967.754,86
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE COLINA	R\$ 0.00	R\$ 83.870,71	R\$ 0.00

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\$ 32.362.953,99	R\$ 64.440.935,27	50,2211%	54,0000%
4/2017	R\$ 30.898.580,94	R\$ 64.146.999,71	48,1684%	54,0000%
8/2017	R\$ 31.510.779,90	R\$ 68.182.295,89	46,2155%	54,0000%
12/2017	R\$ 33.418.448,44	R\$ 68.534.884,23	48,7612%	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\$ 68.534.884,23	R\$ -2.948.582,51	-4,3023%
8/2017	R\$ 68.182.295,89	R\$ -6.251.986,51	-9,1695%

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\$ 68.534.884,23	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 10.965.581,47	

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\$ 68.534.884,23	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 15.077.674,53	

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 COLINA	R\$ 36.543,78	R\$ 33.022,36	R\$ 17.000,00	R\$ 52.566,14

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\$ 1.459.563,12	R\$ 3.264.287,94	R\$ 1.384.914,09	R\$ 3.338.936,97
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 475.945,06	R\$ 2.238.210,37	R\$ 466.309,71	R\$ 2.247.845,72
Consignações	R\$ 151.496,04	R\$ 2.542.902,14	R\$ 2.488.261,70	R\$ 206.136,48
Depósitos	R\$ 803.284,55	R\$ 3.332.261,84	R\$ 3.262.958,77	R\$ 872.587,62
Outros	R\$ 2.591,12	R\$ 68.112.521,52	R\$ 67.646.211,81	R\$ 468.900,83
Total	R\$ 2.892.879,89	R\$ 79.490.183,81	R\$ 75.248.656,08	R\$ 7.134.407,62

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 51.049.900,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 16.666.441,00
Índice Apurado	32,6474%

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\$ 51.716.840,15	
Despesa Empenhada	R\$ 15.032.024,44	29,0660%
Despesa Liquidada	R\$ 14.700.901,93	28,4258%
Despesa Paga	R\$ 14.379.487,08	27,8043%

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\$ 51.716.840,15	
Despesa Empenhada	R\$ 15.032.024,44	29,0660%
Despesa Liquidada	R\$ 14.700.901,93	28,4258%
Despesa Paga	R\$ 14.379.487,08	27,8043%

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\$ -3.912.175,21	R\$ 11.202.341,69	R\$ 11.153.251,84	99,5618%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -3.912.175,21	R\$ 11.202.341,69	R\$ 8.648.730,41	77,2047%

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\$ 49.752.500,00
-----------------------------	-------------------

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.292.500,00
Índice Apurado	22,6974%

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\$ 50.419.083,46	
Despesa Empenhada	R\$ 10.635.983,12	21,0952%
Despesa Liquidada	R\$ 10.635.983,12	21,0952%
Despesa Paga	R\$ 10.027.472,14	19,8882%

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\$ 50.419.083,46	
Despesa Empenhada	R\$ 10.635.983,12	21,0952%
Despesa Liquidada	R\$ 10.635.983,12	21,0952%
Despesa Paga	R\$ 10.027.472,14	19,8882%

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\$ 73.572.656,77	R\$ 73.974.268,77	0,55%	110,77%
Receitas de Capital	R\$ 5.170.459,39	R\$ 2.463.011,00	-52,36%	3,69%
Deduções da Receita	R\$ -8.316.000,00	R\$ -9.656.669,75	16,12%	-14,46%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 70.427.116,16	R\$ 66.780.610,02	-5,18%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 70.427.116,16	R\$ 66.780.610,02		100,00%
		R\$ -3.646.506,14		-5,18%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 60.734.908,67	R\$ 56.445.866,76	7,06%	86,22%
Despesas de Capital	R\$ 8.475.919,76	R\$ 7.110.202,20	16,11%	10,86%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 39.800,00	R\$ 20.662,67	48,08%	0,03%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.800.000,00	R\$ 2.800.000,00	0,00%	4,28%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 910.703,15		1,39%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 72.050.628,43	R\$ 65.466.028,48	9,14%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 72.050.628,43	R\$ 65.466.028,48		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 6.584.599,95	10,06%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 1.314.581,54	1,97%

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 1,97% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 76.437.279,77
Deduções da Receita	R\$ 9.656.669,75
Despesas Liquidadas	R\$ 61.338.521,26
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.800.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 910.703,15
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.552.791,91

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: 03:06:07