



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4500/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Valparaíso
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE VALPARAÍSO
Período 03/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA
Responsável RONI CLAUDIO BERNARDI FERRARREZE
Cargo PREFEITO
CPF 080.383.568-02
Período de Gestão 01/01/2017 a 28/02/2018
Responsável LUCIO SANTO DE LIMA
Cargo PREFEITO
CPF 074.186.278-66
Período de Gestão 01/03/2018 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
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	3	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	3	2018
PARECER CONSELHO FUNDEB	3	2018
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	3	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 22.324.137,03	
Realização acumulada	R\$ 20.185.423,04	
Variação	R\$ -2.138.713,99	-9,5803%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 20.185.423,04	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 18.776.750,87	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.408.672,17	6,9787%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - 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.

2.4 - 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.

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALPARAÍSO	R\$ 2.474.799,01	R\$ 194.716,59
DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTOS DE VALPARAÍSO	R\$ 278.216,81	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALPARAÍSO	R\$ 0.00	R\$ 1.774.153,59	R\$ 23.251,69
DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTOS DE VALPARAÍSO	R\$ 0.00	R\$ 278.216,81	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALPARAÍSO	R\$ 769.993,73	R\$ 102.116,59	R\$ 222.459,81
DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTOS DE VALPARAÍSO	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 23.184,75

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 68.378.658,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 17.193.100,00
Índice Apurado	25,1440%

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\$ 15.922.185,47	
Despesa Empenhada	R\$ 4.377.713,11	27,4944%
Despesa Liquidada	R\$ 3.411.051,73	21,4233%
Despesa Paga	R\$ 2.007.648,65	12,6091%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 15.922.185,47	
Despesa Empenhada	R\$ 4.377.713,11	27,4944%
Despesa Liquidada	R\$ 3.411.051,73	21,4233%
Despesa Paga	R\$ 2.007.648,65	12,6091%

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\$ -114.201,75	R\$ 3.510.596,75	R\$ 3.210.982,07	91,4654%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ -114.201,75	R\$ 3.510.596,75	R\$ 1.388.625,69	39,5553%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do 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\$ 1.026.819,97	R\$ 25.509,97	2,4844%

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.

3.8 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (5% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2017 (A)	R\$ 10.658.602,02
Despesa do FUNDEB - 2017 (B)	R\$ 11.197.727,21
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ -539.125,19
Percentual não aplicado (D)	0,0000%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2017 (C)	R\$ 0,00
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2017 contabilizada em 2018 (E)	R\$ 0,00
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ 0,00
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2017 em 2018 (despesas - até março/2018) (G)	R\$ 0,00

Resultado em relação à Receita não aplicada em 2017 (H) = (C) - (G)	R\$ -539.125,19
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2018 (I) = (E) - (G)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2018 até março) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2018 até março) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	0,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	0,0000%

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audesp, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H e I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L e M**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 68.378.658,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 19.465.577,50
Índice Apurado	28,4673%

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\$ 15.922.185,47	
Despesa Empenhada	R\$ 7.336.958,72	46,0801%
Despesa Liquidada	R\$ 5.695.972,58	35,7738%

Despesa Paga	R\$ 3.427.765,70	21,5282%
---------------------	------------------	----------

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\$ 15.922.185,47	
Despesa Empenhada	R\$ 7.336.958,72	46,0801%
Despesa Liquidada	R\$ 5.695.972,58	35,7738%
Despesa Paga	R\$ 3.427.765,70	21,5282%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 18/07/2018
Hora da Geração: 21:41:30