



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4455/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Pedreira
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRA
Período 01/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável HAMILTON BERNARDES JUNIOR
Cargo PREFEITO
CPF 717.594.508-63
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
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	1	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	1	2018
PPA INICIAL ATA AUDIENCIA ELABORACAO	1	2018
LDO INICIAL ATA AUDIENCIA ELABORACAO	1	2018
LOA INICIAL ATA AUDIENCIA ELABORACAO	1	2018
PLAN LDO INICIAL	1	2018
PLAN LOA INICIAL	1	2018
PLAN PPA INICIAL	1	2018
Conciliações Bancárias Mensais	1	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 13.986.788,94	
Realização acumulada	R\$ 13.029.394,31	
Variação	R\$ -957.394,63	-6,8450%

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\$ 13.029.394,31	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 10.028.827,56	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.000.566,75	23,0292%

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 PEDREIRA	R\$ 10.245.953,85	R\$ 291.530,67
FUNDAÇÃO BENEFICENTE DE PEDREIRA	R\$ 3.979.472,55	R\$ 2.236,50
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE PEDREIRA	R\$ 1.745.532,15	R\$ 259.971,70

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRA	R\$ 0.00	R\$ 4.603.845,19	R\$ 6.828,99
FUNDAÇÃO BENEFICENTE DE PEDREIRA	R\$ 0.00	R\$ 867.288,76	R\$ 347,11
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE PEDREIRA	R\$ 0.00	R\$ 703.802,22	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRA	R\$ 5.668.408,77	R\$ 258.401,57	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO BENEFICENTE DE PEDREIRA	R\$ 3.112.183,79	R\$ 1.889,39	R\$ 0,00
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE PEDREIRA	R\$ 1.041.729,93	R\$ 259.971,70	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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 93.595.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 27.482.800,00
Índice Apurado	29,3635%

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\$ 9.601.215,53	
Despesa Empenhada	R\$ 4.747.570,31	49,4476%
Despesa Liquidada	R\$ 2.285.934,22	23,8088%
Despesa Paga	R\$ 929.564,56	9,6817%

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\$ 9.601.215,53	
Despesa Empenhada	R\$ 4.747.570,31	49,4476%
Despesa Liquidada	R\$ 2.285.934,22	23,8088%
Despesa Paga	R\$ 929.564,56	9,6817%

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\$ 1.362.977,45	R\$ 2.326.801,27	R\$ 2.191.608,98	94,1898%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 1.362.977,45	R\$ 2.326.801,27	R\$ 1.055.122,82	45,3465%

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\$ 885.206,85	R\$ 292.116,15	32,9998%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 91.195.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 27.971.200,00
Índice Apurado	30,6719%

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\$ 9.601.215,53	
Despesa Empenhada	R\$ 10.496.607,47	109,3258%
Despesa Liquidada	R\$ 2.881.544,37	30,0123%
Despesa Paga	R\$ 1.162.283,78	12,1056%

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\$ 9.601.215,53	
Despesa Empenhada	R\$ 10.496.607,47	109,3258%
Despesa Liquidada	R\$ 2.881.544,37	30,0123%
Despesa Paga	R\$ 1.162.283,78	12,1056%

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: 24/07/2018
Hora da Geração: 08:29:39