



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4619/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Catanduva
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CATANDUVA
Período	04/2018
Relator	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora	UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
Responsável	Afonso Macchione Neto
Cargo	PREFEITO
CPF	973.714.678-68
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\$ 161.783.024,20	
Realização acumulada	R\$ 174.076.862,05	
Variação	R\$ 12.293.837,85	7,5990%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 174.076.862,05	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 128.421.692,23	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 45.655.169,82	26,2270%

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\$ -16.427.137,56	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 5.800.000,00	
Diferença	R\$ -22.227.137,56	135,3074%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 24.703.021,72	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 23.000.000,08	
Diferença	R\$ 1.703.021,64	6,8940%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 240.269.745,53	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 222.593.787,34	
Diferença	R\$ 17.675.958,19	7,9409%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS MUNIC.DE CATANDUVA-IPMC	R\$ 608,10	R\$ 0.00
INSTITUTO MUNICIPAL ENSINO SUPERIOR-IMES/FAFICA	R\$ 543.653,68	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE CATANDUVA	R\$ 29.701.721,08	R\$ 3.810.644,53
SUPERINTENDÊNCIA DE ÁGUA E ESGOTO DE CATANDUVA	R\$ 0.00	R\$ 5.929.735,31

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS MUNIC.DE CATANDUVA-IPMC	R\$ 0.00	R\$ 608,10	R\$ 0.00
INSTITUTO MUNICIPAL ENSINO SUPERIOR-IMES/FAFICA	R\$ 0.00	R\$ 536.138,82	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE CATANDUVA	R\$ 0.00	R\$ 21.327.427,27	R\$ 968.929,98
SUPERINTENDÊNCIA DE ÁGUA E ESGOTO DE CATANDUVA	R\$ 0.00	R\$ 2.737.584,87	R\$ 58.810,52

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS MUNIC.DE CATANDUVA-IPMC	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 101,35
INSTITUTO MUNICIPAL ENSINO SUPERIOR-IMES/FAFICA	R\$ 7.514,86	R\$ 0.00	R\$ 90.609,01
PREFEITURA MUNICIPAL DE CATANDUVA	R\$ 9.785.598,55	R\$ 1.430.409,81	R\$ 5.585.398,73
SUPERINTENDÊNCIA DE ÁGUA E ESGOTO DE CATANDUVA	R\$ 0.00	R\$ 3.133.339,92	R\$ 988.290,00

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.

2.7 - 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
4/2017	R\$ 172.797.086,73	R\$ 372.335.708,15	46,4089%	54,0000%
8/2017	R\$ 174.607.537,60	R\$ 376.571.309,38	46,3677%	54,0000%
12/2017	R\$ 173.320.569,69	R\$ 380.529.861,76	45,5472%	54,0000%
4/2018	R\$ 177.648.990,93	R\$ 388.313.195,17	45,7489%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 388.313.195,17	R\$ -29.859.468,52	-7,6895%
12/2017	R\$ 380.529.861,76	R\$ 20.230.146,53	5,3163%

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.

2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 388.313.195,17	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 62.130.111,22	

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.

2.10 - 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.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 388.313.195,17	
Concessões de Garantias	R\$ -5.424.650,16	-1,3970%
Limite Legal	R\$ 85.428.902,93	

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.

2.12 - 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\$ 29.702.805,50	R\$ 0,00	R\$ 19.916.122,53	R\$ 9.786.682,97
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.809.560,11	R\$ 0,00	R\$ 2.380.234,72	R\$ 1.429.325,39
Consignações	R\$ 1.653.859,09	R\$ 17.271.743,27	R\$ 18.017.961,73	R\$ 907.640,63
Depósitos	R\$ 202.836,79	R\$ 4.937,12	R\$ 0,00	R\$ 207.773,91
Outros	R\$ 537.301,69	R\$ 137.383.856,49	R\$ 119.926.381,41	R\$ 17.994.776,77

Total	R\$	R\$	R\$	R\$
	35.906.363,18	154.660.536,88	160.240.700,39	30.326.199,67

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 237.540.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 85.720.000,00
Índice Apurado	36,0866%

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\$ 98.081.351,84	
Despesa Empenhada	R\$ 28.352.123,01	28,9067%
Despesa Liquidada	R\$ 24.184.287,50	24,6574%
Despesa Paga	R\$ 17.560.173,73	17,9037%

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\$ 98.081.351,84	
Despesa Empenhada	R\$ 28.352.123,01	28,9067%
Despesa Liquidada	R\$ 24.184.287,50	24,6574%
Despesa Paga	R\$ 17.560.173,73	17,9037%

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\$ 22.874.569,23	R\$ 17.571.767,31	R\$ 17.703.351,07	100,7488%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento 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\$ 22.874.569,23	R\$ 17.571.767,31	R\$ 17.378.061,34	98,8976%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 13.548.494,49	R\$ 25.424.695,72	187,6570%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 233.040.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 57.473.620,60
Índice Apurado	24,6626%

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\$ 98.081.351,84	
Despesa Empenhada	R\$ 25.097.926,25	25,5889%
Despesa Liquidada	R\$ 17.139.955,48	17,4752%
Despesa Paga	R\$ 14.005.338,69	14,2793%

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\$ 98.081.351,84	
Despesa Empenhada	R\$ 25.097.926,25	25,5889%
Despesa Liquidada	R\$ 17.139.955,48	17,4752%
Despesa Paga	R\$ 14.005.338,69	14,2793%

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: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 357.644.000,00	R\$ 138.684.340,30	-61,22%	107,88%
Receitas de Capital	R\$ 15.000.000,00	R\$ 846.292,67	-94,36%	0,66%
Deduções da Receita	R\$ -27.644.000,00	R\$ -10.971.843,47	-60,31%	-8,53%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 345.000.000,00	R\$ 128.558.789,50	-62,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 345.000.000,00	R\$ 128.558.789,50		100,00%
		R\$ -216.441.210,50		-62,74%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 270.119.056,84	R\$ 120.638.627,13	55,34%	76,93%
Despesas de Capital	R\$ 44.192.501,42	R\$ 18.306.013,65	58,58%	11,67%
Reserva de Contingência	R\$ 10.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 40.560.000,00	R\$ 13.724.944,73	66,16%	8,75%
Repasses de duodécimos	R\$ 12.432.000,00	R\$ 4.144.000,00	66,67%	2,64%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Despesas	R\$ 367.313.558,26	R\$ 156.813.585,51	57,31%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 367.313.558,26	R\$ 156.813.585,51		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 210.499.972,75	134,24%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -28.254.796,01	-21,98%

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 -21,98% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 139.530.632,97
Deduções da Receita	R\$ 10.971.843,47
Despesas Liquidadas	R\$ 95.700.648,68
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.144.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 28.714.140,82

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: 14/09/2018

