



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4557/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Poá
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE POÁ
Período	04/2018
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	04ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável	GIANCARLO LOPES DA SILVA
Cargo	PREFEITO
CPF	272.494.568-90
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\$ 126.068.588,12	
Realização acumulada	R\$ 135.886.559,14	
Variação	R\$ 9.817.971,02	7,7878%

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\$ 135.886.559,14	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 92.194.694,12	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 43.691.865,02	32,1532%

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\$ -9.510.884,52	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -2.211.000,00	
Diferença	R\$ -7.299.884,52	76,7530%

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

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

Posição no exercício anterior

--	--	--

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE POÁ	R\$ 5.675.665,30	R\$ 50.660.155,04

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE POÁ	R\$ 0.00	R\$ 27.267.435,12	R\$ 1.022.342,17

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE POÁ	R\$ 1.768,50	R\$ 28.044.274,55	R\$ 9.389.310,90

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\$ 216.563.394,09	R\$ 404.652.602,42	53,5183%	54,0000%
8/2017	R\$ 205.750.451,07	R\$ 412.579.517,89	49,8693%	54,0000%
12/2017	R\$ 196.900.640,26	R\$ 420.000.628,87	46,8810%	54,0000%
4/2018	R\$ 190.805.852,52	R\$ 413.308.527,22	46,1655%	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\$ 413.308.527,22	R\$ -52.375.301,86	-12,6722%
12/2017	R\$ 420.000.628,87	R\$ -26.602.492,67	-6,3339%

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\$ 413.308.527,22	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 66.129.364,35	

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\$ 413.308.527,22	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 90.927.875,98	

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\$ 5.675.665,30	R\$ 0,00	R\$ 5.673.896,80	R\$ 1.768,50
<u>Restos a Pagar Não</u>	R\$		R\$	R\$

Processados	50.660.155,04	R\$ 0,00	22.615.880,49	28.044.274,55
Consignações	R\$ 1.587.449,98	R\$ 9.238.340,21	R\$ 9.405.506,91	R\$ 1.420.283,28
Depósitos	R\$ 1.053.306,80	R\$ 1.359.454,46	R\$ 1.081.969,01	R\$ 1.330.792,25
Outros	R\$ 907.605,44	R\$ 111.213.254,67	R\$ 114.908.648,21	R\$ -2.787.788,10
Total	R\$ 59.884.182,56	R\$ 121.811.049,34	R\$ 153.685.901,42	R\$ 28.009.330,48

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 237.872.105,32
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 70.835.821,06
Índice Apurado	29,7790%

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\$ 97.788.284,10	
Despesa Empenhada	R\$ 38.269.826,72	39,1354%
Despesa Liquidada	R\$ 20.256.862,22	20,7150%
Despesa Paga	R\$ 19.145.287,62	19,5783%

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\$ 97.788.284,10	
Despesa Empenhada	R\$ 38.269.826,72	39,1354%
Despesa Liquidada	R\$ 20.256.862,22	20,7150%
Despesa Paga	R\$ 19.145.287,62	19,5783%

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\$ -18.134.292,44	R\$ 22.524.115,79	R\$ 22.357.065,05	99,2583%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -18.134.292,44	R\$ 22.524.115,79	R\$ 20.079.210,08	89,1454%

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\$ 16.407.464,67	R\$ 20.138.867,39	122,7421%

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\$ 237.872.105,32
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 61.456.014,17
Índice Apurado	25,8357%

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\$ 97.788.284,10	
Despesa Empenhada	R\$ 34.893.790,89	35,6830%
Despesa Liquidada	R\$ 19.144.981,24	19,5780%
Despesa Paga	R\$ 19.073.323,82	19,5047%

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\$ 97.788.284,10	
Despesa Empenhada	R\$ 34.893.790,89	35,6830%
Despesa Liquidada	R\$ 19.144.981,24	19,5780%
Despesa Paga	R\$ 19.073.323,82	19,5047%

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\$ 356.102.475,96	R\$ 139.673.584,36	-60,78%	102,79%
Receitas de Capital	R\$ 39.327.650,00	R\$ 4.382.816,28	-88,86%	3,23%
Deduções da Receita	R\$ -23.183.821,06	R\$ -8.169.841,50	-64,76%	-6,01%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 372.246.304,90	R\$ 135.886.559,14	-63,50%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 372.246.304,90	R\$ 135.886.559,14		100,00%
		R\$ -236.359.745,76		-63,50%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 302.333.065,13	R\$ 160.072.540,89	47,05%	91,52%
Despesas de Capital	R\$ 61.407.334,29	R\$ 12.035.468,66	80,40%	6,88%

Reserva de Contingência	R\$ 2.200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 17.714.640,00	R\$ 5.904.880,00	66,67%	3,38%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 3.108.828,05		1,78%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 383.655.039,42	R\$ 174.904.061,50	54,41%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 383.655.039,42	R\$ 174.904.061,50		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 208.750.977,92	119,35%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -39.017.502,36	-28,71%

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 -28,71% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 144.056.400,64
Deduções da Receita	R\$ 8.169.841,50

Despesas Liquidadas	R\$ 88.062.641,26
Repasse de Duodécimos	R\$ 5.904.880,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 41.919.037,88

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

Hora da Geração: 21:42:18