



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4222/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Nova Granada
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA GRANADA
Período 04/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
Responsável TANIA LIANA TOLEDO YUGAR
Cargo PREFEITO
CPF 055.659.698-67
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
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2018
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2018
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2018
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2018
Conciliações Bancárias Mensais	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 15.666.666,52	
Realização acumulada	R\$ 16.429.263,07	
Variação	R\$ 762.596,55	4,8676%

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\$ 16.429.263,07	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 14.866.016,01	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.563.247,06	9,5150%

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\$ -411.916,54	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.340.140,96	
Diferença	R\$ -1.752.057,50	425,3428%

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 NOVA GRANADA	R\$ 4.068.167,09	R\$ 116.150,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA GRANADA	R\$ 0.00	R\$ 3.910.361,20	R\$ 4.889,67

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA GRANADA	R\$ 171.566,22	R\$ 97.500,00	R\$ 697.386,73

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\$ 21.435.484,25	R\$ 42.990.274,90	49,8612%	54,0000%
8/2017	R\$ 22.058.962,01	R\$ 44.303.141,93	49,7910%	54,0000%
12/2017	R\$ 23.703.229,42	R\$ 44.972.030,18	52,7066%	54,0000%
4/2018	R\$ 23.458.045,45	R\$ 46.026.854,73	50,9660%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 46.026.854,73	R\$ -2.421.583,28	-5,2612%
12/2017	R\$ 44.972.030,18	R\$ 630.404,65	1,4018%

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\$ 46.026.854,73	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 7.364.296,75	

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\$ 46.026.854,73	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 10.125.908,04	

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\$ 4.068.167,09	R\$ 0,00	R\$ 3.896.600,87	R\$ 171.566,22
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 116.150,00	R\$ 0,00	R\$ 18.650,00	R\$ 97.500,00
Consignações	R\$ 39.695,07	R\$ 1.143.551,68	R\$ 1.153.680,87	R\$ 29.565,88
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 14.722.773,62	R\$ 14.931.294,09	R\$ -208.520,47
Total	R\$ 4.224.012,16	R\$ 15.866.325,30	R\$ 20.000.225,83	R\$ 90.111,63

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 37.890.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.860.200,00
Índice Apurado	26,0231%

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\$ 12.923.311,25	
Despesa Empenhada	R\$ 3.311.320,72	25,6229%
Despesa Liquidada	R\$ 3.264.976,63	25,2642%
Despesa Paga	R\$ 2.501.917,42	19,3597%

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\$ 12.923.311,25	
Despesa Empenhada	R\$ 3.311.320,72	25,6229%
Despesa Liquidada	R\$ 3.264.976,63	25,2642%
Despesa Paga	R\$ 2.501.917,42	19,3597%

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\$ -3.176.367,45	R\$ 2.609.259,25	R\$ 2.562.793,79	98,2192%

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\$ -3.176.367,45	R\$ 2.609.259,25	R\$ 1.582.178,64	60,6371%

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\$ 1.036.159,84	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 36.690.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.993.500,00
Índice Apurado	29,9630%

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\$ 12.923.311,25	
Despesa Empenhada	R\$ 4.209.919,72	32,5762%
Despesa Liquidada	R\$ 3.916.970,13	30,3093%
Despesa Paga	R\$ 2.903.607,62	22,4680%

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\$ 12.923.311,25	
Despesa Empenhada	R\$ 4.209.919,72	32,5762%
Despesa Liquidada	R\$ 3.916.970,13	30,3093%
Despesa Paga	R\$ 2.903.607,62	22,4680%

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\$ 53.255.200,00	R\$ 18.485.931,04	-65,29%	112,52%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 138.000,00	0,00%	0,84%
Deduções da Receita	R\$ -6.255.200,00	R\$ -2.194.667,97	-64,91%	-13,36%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 47.000.000,00	R\$ 16.429.263,07	-65,04%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 47.000.000,00	R\$ 16.429.263,07		100,00%
		R\$ -30.570.736,93		-65,04%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 43.467.063,87	R\$ 15.289.039,37	64,83%	94,15%
Despesas de Capital	R\$ 1.634.466,54	R\$ 429.121,19	73,75%	2,64%
Reserva de Contingência	R\$ 570.386,13			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.560.000,00	R\$ 520.000,00	66,67%	3,20%
(-) 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\$ 47.231.916,54	R\$ 16.238.160,56	65,62%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 47.231.916,54	R\$ 16.238.160,56		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 30.993.755,98	190,87%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 191.102,51	1,16%

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 1,16% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 18.623.931,04
Deduções da Receita	R\$ 2.194.667,97
Despesas Liquidadas	R\$ 14.528.102,75
Repasse de Duodécimos	R\$ 520.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.381.160,32

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: 23:01:44