



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4377/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Araçoiaba da Serra
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA
Período 04/2018
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável DIRLEI SALAS ORTEGA
Cargo PREFEITO
CPF 752.449.858-68
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2018
Publ. RREO Resultado Primário	4	2018
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2018
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2018

PLAN PPA ATUALIZADO	4	2018
Questionário sobre Transporte	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 30.215.420,88	
Realização acumulada	R\$ 33.512.419,54	
Variação	R\$ 3.296.998,66	10,9116%

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\$ 33.512.419,54	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 21.849.532,17	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 11.662.887,37	34,8017%

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\$ -4.378.874,58	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -132.000,00	
Diferença	R\$ -4.246.874,58	96,9855%

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 ARACOIABA DA SERRA	R\$ 3.824.976,63	R\$ 5.974.160,05

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA	R\$ 0.00	R\$ 4.967.445,54	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA	R\$ 1.428.466,80	R\$ 3.403.224,34	R\$ 1.633.190,75

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.

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\$ 38.830.652,68	R\$ 82.706.871,73	46,9497%	54,0000%
8/2017	R\$ 38.603.297,81	R\$ 86.479.572,17	44,6386%	54,0000%
12/2017	R\$ 40.379.337,39	R\$ 88.020.147,06	45,8751%	54,0000%
4/2018	R\$ 43.031.835,96	R\$ 89.949.612,99	47,8399%	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\$ 89.949.612,99	R\$ -21.701.872,50	-24,1267%
12/2017	R\$ 88.020.147,06	R\$ -7.640.348,82	-8,6802%

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\$ 89.949.612,99	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 14.391.938,07	

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\$ 89.949.612,99	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 19.788.914,85	

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\$ 3.824.976,63	R\$ 0,00	R\$ 2.396.509,83	R\$ 1.428.466,80
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 5.974.160,05	R\$ 0,00	R\$ 2.570.935,71	R\$ 3.403.224,34
Consignações	R\$ 1.440.918,54	R\$ 1.964.164,16	R\$ 2.232.855,21	R\$ 1.172.227,49
Depósitos	R\$ 153.134,30	R\$ 141.018,71	R\$ 171.933,78	R\$ 122.219,23
Outros	R\$ 209.106,22	R\$ 26.533.198,34	R\$ 23.375.451,68	R\$ 3.366.852,88
Total	R\$ 11.602.295,74	R\$ 28.638.381,21	R\$ 30.747.686,21	R\$ 9.492.990,74

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 60.871.020,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 19.938.220,00
Índice Apurado	32,7549%

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\$ 22.777.786,55	
Despesa Empenhada	R\$ 6.302.278,54	27,6685%
Despesa Liquidada	R\$ 5.009.184,99	21,9915%
Despesa Paga	R\$ 4.628.799,86	20,3216%

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\$ 22.777.786,55	
Despesa Empenhada	R\$ 6.302.278,54	27,6685%
Despesa Liquidada	R\$ 5.009.184,99	21,9915%
Despesa Paga	R\$ 4.628.799,86	20,3216%

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\$ 9.930.748,11	R\$ 7.456.770,02	R\$ 8.085.943,57	108,4376%

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\$ 9.930.748,11	R\$ 7.456.770,02	R\$ 4.742.926,69	63,6056%

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\$ 2.598.813,26	R\$ 2.917.531,92	112,2640%

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\$ 59.371.020,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.392.056,00

Índice Apurado	24,2409%
-----------------------	----------

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\$ 22.777.786,55	
Despesa Empenhada	R\$ 5.295.855,58	23,2501%
Despesa Liquidada	R\$ 3.877.327,52	17,0224%
Despesa Paga	R\$ 3.073.029,75	13,4913%

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\$ 22.777.786,55	
Despesa Empenhada	R\$ 5.295.855,58	23,2501%
Despesa Liquidada	R\$ 3.877.327,52	17,0224%
Despesa Paga	R\$ 3.073.029,75	13,4913%

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%
	R\$			

Receitas Correntes	97.160.063,00	R\$ 34.979.840,44	-64,00%	104,38%
Receitas de Capital	R\$ 1.552.000,00	R\$ 1.628.212,47	4,91%	4,86%
Deduções da Receita	R\$ -8.065.800,00	R\$ -3.095.633,37	-61,62%	-9,24%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 90.646.263,00	R\$ 33.512.419,54	-63,03%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 90.646.263,00	R\$ 33.512.419,54		100,00%
		R\$ -57.133.843,46		-63,03%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 83.639.464,38	R\$ 37.006.495,39	55,75%	96,31%
Despesas de Capital	R\$ 8.786.673,20	R\$ 733.791,73	91,65%	1,91%
Reserva de Contingência	R\$ 423.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.049.000,00	R\$ 683.000,00	66,67%	1,78%
(-) 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\$ 94.898.137,58	R\$ 38.423.287,12	59,51%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 94.898.137,58	R\$ 38.423.287,12		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 56.474.850,46	146,98%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -4.910.867,58	-14,65%
---	--	----------------------	---------

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 -14,65% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 36.608.052,91
Deduções da Receita	R\$ 3.095.633,37
Despesas Liquidadas	R\$ 21.285.101,56
Repasse de Duodécimos	R\$ 683.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 11.544.317,98

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: 23:11:04