



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4586/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Colina
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE COLINA
Período 04/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável DIAB TAHA
Cargo PREFEITO
CPF 046.443.668-03
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
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 26.382.837,30	
Realização acumulada	R\$ 25.211.584,88	
Variação	R\$ -1.171.252,42	-4,4394%

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\$ 25.211.584,88	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 22.268.662,28	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.942.922,60	11,6729%

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\$ -6.456.410,04	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -6.456.410,04	
Diferença	R\$ 0,00	0,0000%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada corresponde ao resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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 COLINA	R\$ 3.338.936,97	R\$ 2.247.845,72
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE COLINA	R\$ 0.00	R\$ 83.870,71

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE COLINA	R\$ 0.00	R\$ 3.801.815,86	R\$ 0.00
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE COLINA	R\$ 0.00	R\$ 42.982,54	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE COLINA	R\$ 141.872,42	R\$ 1.643.094,41	R\$ 931.131,19
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE COLINA	R\$ 0.00	R\$ 40.888,17	R\$ 13.978,46

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\$ 30.898.580,94	R\$ 64.146.999,71	48,1684%	54,0000%
8/2017	R\$ 31.510.779,90	R\$ 68.182.295,89	46,2155%	54,0000%

12/2017	R\$ 33.418.448,44	R\$ 68.534.884,23	48,7612%	54,0000%
4/2018	R\$ 34.537.969,00	R\$ 71.660.283,63	48,1968%	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\$ 71.660.283,63	R\$ -10.051.742,10	-14,0269%
12/2017	R\$ 68.534.884,23	R\$ -2.948.582,51	-4,3023%

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\$ 71.660.283,63	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 11.465.645,38	

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\$ 71.660.283,63	
------------	-------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 15.765.262,39	

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\$ 3.338.936,97	R\$ 0,00	R\$ 3.197.064,55	R\$ 141.872,42
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.247.845,72	R\$ 0,00	R\$ 604.751,31	R\$ 1.643.094,41
Consignações	R\$ 206.136,48	R\$ 964.764,33	R\$ 951.478,12	R\$ 219.422,69
Depósitos	R\$ 872.587,62	R\$ 2.026.743,41	R\$ 1.928.260,88	R\$ 971.070,15
Outros	R\$ 2.591,12	R\$ 23.822.561,72	R\$ 22.747.897,51	R\$ 1.077.255,33
Total	R\$ 6.668.097,91	R\$ 26.814.069,46	R\$ 29.429.452,37	R\$ 4.052.715,00

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 60.570.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 17.420.600,00
Índice Apurado	28,7611%

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\$ 19.232.352,22	
Despesa Empenhada	R\$ 5.735.429,45	29,8218%
Despesa Liquidada	R\$ 5.095.585,38	26,4949%
Despesa Paga	R\$ 4.623.381,18	24,0396%

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\$ 19.232.352,22	
Despesa Empenhada	R\$ 5.735.429,45	29,8218%
Despesa Liquidada	R\$ 5.095.585,38	26,4949%
Despesa Paga	R\$ 4.623.381,18	24,0396%

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\$ -3.863.085,36	R\$ 4.117.343,94	R\$ 4.242.971,90	103,0512%

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\$ -3.863.085,36	R\$ 4.117.343,94	R\$ 3.042.720,58	73,9001%

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 59.270.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.687.000,00
Índice Apurado	21,4054%

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\$ 19.232.352,22	
Despesa Empenhada	R\$ 7.112.042,24	36,9796%
Despesa Liquidada	R\$ 3.555.719,70	18,4882%
Despesa Paga	R\$ 2.933.689,63	15,2539%

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\$ 19.232.352,22	
Despesa Empenhada	R\$ 7.112.042,24	36,9796%
Despesa Liquidada	R\$ 3.555.719,70	18,4882%
Despesa Paga	R\$ 2.933.689,63	15,2539%

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\$ 81.862.000,00	R\$ 27.193.067,54	-66,78%	113,85%
Receitas de Capital	R\$ 2.395.009,38	R\$ 791.454,33	-66,95%	3,31%
Deduções da Receita	R\$ -10.502.000,00	R\$ -4.099.189,58	-60,97%	-17,16%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 73.755.009,38	R\$ 23.885.332,29	-67,62%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 73.755.009,38	R\$ 23.885.332,29		100,00%

	R\$ -49.869.677,09		-67,62%
--	-----------------------	--	---------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 65.223.665,01	R\$ 28.740.297,12	55,94%	90,17%
Despesas de Capital	R\$ 12.020.754,41	R\$ 1.899.579,20	84,20%	5,96%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 137.000,00	R\$ 33.100,00	75,84%	0,10%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.900.000,00	R\$ 1.200.000,00	58,62%	3,76%
(-) 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\$ 80.381.419,42	R\$ 31.872.976,32	60,35%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 80.381.419,42	R\$ 31.872.976,32		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 48.508.443,10	152,19%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -7.987.644,03	-33,44%

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 -33,44% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 27.984.521,87
Deduções da Receita	R\$ 4.099.189,58
Despesas Liquidadas	R\$ 20.379.343,83
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.200.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.305.988,46

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: 23:12:27