



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4558/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Pontal
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PONTAL
Período 04/2018
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável André Luis Carneiro
Cargo PREFEITO
CPF 098.948.418-13
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
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2018
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2018
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2018
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2018
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
Publ. RGF Executivo	4	2018
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2018
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2018
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2018
Conciliações Bancárias Mensais	4	2018
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 33.195.877,96	
Realização acumulada	R\$ 35.008.137,44	
Variação	R\$ 1.812.259,48	5,4593%

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\$ 35.008.137,44	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 28.890.803,55	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.117.333,89	17,4740%

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\$ 1.548.320,24	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 6.316.000,00	
Diferença	R\$ -4.767.679,76	-307,9259%

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 PONTAL	R\$ 11.584.954,91	R\$ 1.539.952,81

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PONTAL	R\$ 0.00	R\$ 7.622.688,40	R\$ 1.695,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
-------------------	------------------	----------------------	---------------------

PREFEITURA MUNICIPAL DE PONTAL	R\$ 5.430.401,75	R\$ 70.122,57	R\$ 2.187.486,36
--------------------------------	---------------------	---------------	---------------------

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\$ 41.670.593,98	R\$ 90.267.411,48	46,1635%	54,0000%
8/2017	R\$ 43.262.858,53	R\$ 91.431.616,41	47,3172%	54,0000%
12/2017	R\$ 44.204.976,76	R\$ 91.464.799,88	48,3300%	54,0000%
4/2018	R\$ 45.939.455,99	R\$ 95.778.789,41	47,9641%	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\$ 95.778.789,41	R\$ 20.742.539,02	21,6567%
12/2017	R\$ 91.464.799,88	R\$ 32.442.103,39	35,4695%

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\$ 95.778.789,41	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 15.324.606,30	

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\$ 95.778.789,41	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 21.071.333,67	

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\$ 11.584.954,91	R\$ 0,00	R\$ 6.154.553,16	R\$ 5.430.401,75
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.539.952,81	R\$ 0,00	R\$ 1.469.830,24	R\$ 70.122,57
Consignações	R\$ 1.045.331,14	R\$ 1.538.497,42	R\$ 1.661.926,59	R\$ 921.901,97
Depósitos	R\$ 249.630,52	R\$ 1.055.934,94	R\$ 1.117.138,16	R\$ 188.427,30
Outros	R\$ 520.653,91	R\$ 38.697.452,06	R\$ 33.921.021,12	R\$ 5.297.084,85

Total	R\$ 14.940.523,29	R\$ 41.291.884,42	R\$ 44.324.469,27	R\$ 11.907.938,44
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 69.337.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 17.585.238,69
Índice Apurado	25,3620%

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\$ 24.575.618,43	
Despesa Empenhada	R\$ 6.104.409,22	24,8393%
Despesa Liquidada	R\$ 5.418.166,18	22,0469%
Despesa Paga	R\$ 4.882.829,39	19,8686%

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\$ 24.575.618,43	
Despesa Empenhada	R\$ 6.104.409,22	24,8393%
Despesa Liquidada	R\$ 5.418.166,18	22,0469%
Despesa Paga	R\$ 4.882.829,39	19,8686%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -12.795.939,13	R\$ 7.159.802,07	R\$ 7.759.789,45	108,3799%

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\$ -12.795.939,13	R\$ 7.159.802,07	R\$ 5.828.807,16	81,4102%

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\$ 66.937.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 17.591.500,00
Índice Apurado	26,2807%

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\$ 24.575.618,43	
Despesa Empenhada	R\$ 9.167.516,87	37,3033%
Despesa Liquidada	R\$ 5.177.819,63	21,0689%
Despesa Paga	R\$ 4.168.320,26	16,9612%

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\$ 24.575.618,43	
Despesa Empenhada	R\$ 9.167.516,87	37,3033%
Despesa Liquidada	R\$ 5.177.819,63	21,0689%
Despesa Paga	R\$ 4.168.320,26	16,9612%

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\$ 110.423.635,00	R\$ 38.746.184,85	-64,91%	110,68%
Receitas de Capital	R\$ 601.000,00	R\$ 329.014,14	-45,26%	0,94%
Deduções da Receita	R\$ -11.437.000,00	R\$ -4.067.061,55	-64,44%	-11,62%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 99.587.635,00	R\$ 35.008.137,44	-64,85%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 99.587.635,00	R\$ 35.008.137,44		100,00%
		R\$ -64.579.497,56		-64,85%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 88.141.471,46	R\$ 43.213.101,25	50,97%	82,83%
Despesas de Capital	R\$ 10.984.519,30	R\$ 7.676.692,55	30,11%	14,72%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 3.835.412,00	R\$ 1.278.470,64	66,67%	2,45%
(-) 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\$ 103.061.402,76	R\$ 52.168.264,44	49,38%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 103.061.402,76	R\$ 52.168.264,44		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 50.893.138,32	97,56%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -17.160.127,00	-49,02%

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 -49,02% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 39.075.198,99
Deduções da Receita	R\$ 4.067.061,55
Despesas Liquidadas	R\$ 28.137.778,54
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.278.470,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.591.888,26

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: 23:15:39