



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4363/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Vera Cruz
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE VERA CRUZ
Período 04/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável RENATA ZOMPERO DIAS DEVITO
Cargo PREFEITO
CPF 120.050.858-04
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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
Conciliações Bancárias Mensais	4	2018
Questionário sobre Transporte	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 9.846.133,08	
Realização acumulada	R\$ 9.743.634,14	
Variação	R\$ -102.498,94	-1,0410%

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\$ 9.743.634,14	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 8.724.593,20	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.019.040,94	10,4585%

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\$ -691.945,35	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -15.868,01	
Diferença	R\$ -676.077,34	97,7068%

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 VERA CRUZ	R\$ 362.145,58	R\$ 155.303,21

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE VERA CRUZ	R\$ 0.00	R\$ 139.329,73	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE VERA CRUZ	R\$ 285.136,85	R\$ 92.982,21	R\$ 86.241,53

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\$ 12.827.232,09	R\$ 25.085.041,03	51,1350%	54,0000%
8/2017	R\$ 12.939.143,18	R\$ 26.261.605,76	49,2702%	54,0000%
12/2017	R\$ 13.317.509,46	R\$ 25.637.977,60	51,9445%	54,0000%
4/2018	R\$ 13.506.268,34	R\$ 26.661.787,45	50,6578%	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\$ 26.661.787,45	R\$ -2.791.138,49	-10,4687%
12/2017	R\$ 25.637.977,60	R\$ -1.061.443,47	-4,1401%

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\$ 26.661.787,45	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.265.885,99	

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\$ 26.661.787,45	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.865.593,23	

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\$ 362.145,58	R\$ 0,00	R\$ 77.008,73	R\$ 285.136,85
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 155.303,21	R\$ 0,00	R\$ 62.321,00	R\$ 92.982,21
Consignações	R\$ 282.425,49	R\$ 879.165,67	R\$ 815.950,07	R\$ 345.641,09
Depósitos	R\$ 16.786,35	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 16.786,35
Outros	R\$ 15.046,90	R\$ 8.859.782,89	R\$ 8.087.684,27	R\$ 787.145,52
Total	R\$ 831.707,53	R\$ 9.738.948,56	R\$ 9.042.964,07	R\$ 1.527.692,02

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 21.145.866,55
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.488.963,59
Índice Apurado	25,9576%

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\$ 7.642.443,91	
Despesa Empenhada	R\$ 2.108.559,83	27,5901%
Despesa Liquidada	R\$ 1.878.082,33	24,5744%
Despesa Paga	R\$ 1.791.192,34	23,4374%

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\$ 7.642.443,91	
Despesa Empenhada	R\$ 2.108.559,83	27,5901%
Despesa Liquidada	R\$ 1.878.082,33	24,5744%
Despesa Paga	R\$ 1.791.192,34	23,4374%

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\$ -71.073,45	R\$ 1.487.133,56	R\$ 1.273.809,97	85,6554%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ -71.073,45	R\$ 1.487.133,56	R\$ 1.196.284,76	80,4423%

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\$ 3.335.679,67	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 767,99

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 652.278,79	R\$ 3.721,64	0,5706%

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\$ 20.228.520,28
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.494.105,00
Índice Apurado	17,2732%

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\$ 7.642.443,91	
Despesa Empenhada	R\$ 1.438.399,89	18,8212%
Despesa Liquidada	R\$ 1.341.758,99	17,5567%
Despesa Paga	R\$ 1.179.703,59	15,4362%

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\$ 7.642.443,91	
Despesa Empenhada	R\$ 1.438.399,89	18,8212%
Despesa Liquidada	R\$ 1.341.758,99	17,5567%
Despesa Paga	R\$ 1.179.703,59	15,4362%

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\$ 30.981.096,06	R\$ 10.719.086,32	-65,40%	110,01%
Receitas de Capital	R\$ 2.020.000,00	R\$ 282.880,00	-86,00%	2,90%
Deduções da Receita	R\$ -3.462.696,06	R\$ -1.258.332,18	-63,66%	-12,91%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 29.538.400,00	R\$ 9.743.634,14	-67,01%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 29.538.400,00	R\$ 9.743.634,14		100,00%
		R\$ -19.794.765,86		-67,01%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 24.165.968,91	R\$ 8.626.657,66	64,30%	88,82%
Despesas de Capital	R\$ 4.332.274,94	R\$ 630.125,45	85,46%	6,49%
Reserva de Contingência	R\$ 137.592,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.368.520,00	R\$ 456.173,32	66,67%	4,70%
(-) 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\$ 30.004.355,85	R\$ 9.712.956,43	67,63%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 30.004.355,85	R\$ 9.712.956,43		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 20.291.399,42	208,91%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 30.677,71	0,31%

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 0,31% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 11.001.966,32
Deduções da Receita	R\$ 1.258.332,18
Despesas Liquidadas	R\$ 8.453.044,23
Repasse de Duodécimos	R\$ 456.173,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 834.416,59

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: 23:16:16