



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4213/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Nazaré Paulista
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE NAZARÉ PAULISTA
Período 04/2018
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável Candido Murilo Pinheiro Ramos
Cargo PREFEITO
CPF 281.982.998-82
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 57.809.053,32	
Realização acumulada	R\$ 17.448.114,83	
Variação	R\$ -40.360.938,49	-69,8177%

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\$ 17.448.114,83	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 16.703.098,76	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 745.016,07	4,2699%

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\$ -1.845.327,62	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -3.572.869,91	
Diferença	R\$ 1.727.542,29	-93,6171%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o 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 NAZARÉ PAULISTA	R\$ 2.187.594,32	R\$ 2.971.534,53

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAZARÉ PAULISTA	R\$ 0.00	R\$ 3.049.344,50	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAZARÉ PAULISTA	R\$ 324.425,47	R\$ 1.785.358,88	R\$ 859.855,49

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\$ 23.565.262,13	R\$ 47.930.846,10	49,1651%	54,0000%
8/2017	R\$ 24.504.819,67	R\$ 52.049.175,00	47,0801%	54,0000%
12/2017	R\$ 26.420.059,67	R\$ 51.984.627,90	50,8228%	54,0000%
4/2018	R\$ 26.660.383,94	R\$ 54.034.775,33	49,3393%	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\$ 54.034.775,33	R\$ -558.727,23	-1,0340%

12/2017	R\$ 51.984.627,90	R\$ 3.263.207,13	6,2773%
---------	-------------------	------------------	---------

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\$ 54.034.775,33	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 8.645.564,05	

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\$ 54.034.775,33	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 11.887.650,57	

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\$ 2.187.594,32	R\$ 0,00	R\$ 1.863.168,85	R\$ 324.425,47
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.971.534,53	R\$ 0,00	R\$ 1.186.175,65	R\$ 1.785.358,88
Consignações	R\$ 153.887,22	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 153.887,22
Depósitos	R\$ 430.937,86	R\$ 996.640,64	R\$ 1.271.192,73	R\$ 156.385,77
Outros	R\$ 0,00	R\$ 20.074.154,43	R\$ 15.507.862,94	R\$ 4.566.291,49
Total	R\$ 5.743.953,93	R\$ 21.070.795,07	R\$ 19.828.400,17	R\$ 6.986.348,83

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 46.241.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.860.000,00
Índice Apurado	29,9734%

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\$ 14.165.020,97	
Despesa Empenhada	R\$ 5.054.368,47	35,6820%
Despesa Liquidada	R\$ 3.987.039,87	28,1471%
Despesa Paga	R\$ 3.282.302,99	23,1719%

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\$ 14.165.020,97	
Despesa Empenhada	R\$ 5.054.368,47	35,6820%
Despesa Liquidada	R\$ 3.987.039,87	28,1471%
Despesa Paga	R\$ 3.282.302,99	23,1719%

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\$ -2.926.617,04	R\$ 2.416.562,23	R\$ 2.570.141,11	106,3553%

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\$ -2.926.617,04	R\$ 2.416.562,23	R\$ 2.077.452,93	85,9673%

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\$ 1.596.287,79	R\$ 1.267.091,05	79,3774%

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\$ 44.871.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.256.000,00
Índice Apurado	25,0852%

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\$ 14.165.020,97	
Despesa Empenhada	R\$ 6.380.275,38	45,0425%
Despesa Liquidada	R\$ 4.002.047,05	28,2530%
Despesa Paga	R\$ 3.080.013,08	21,7438%

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\$ 14.165.020,97	
Despesa Empenhada	R\$ 6.380.275,38	45,0425%
Despesa Liquidada	R\$ 4.002.047,05	28,2530%
Despesa Paga	R\$ 3.080.013,08	21,7438%

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\$ 62.143.000,00	R\$ 19.168.267,28	-69,15%	109,86%
Receitas de Capital	R\$ 1.821.720,00	R\$ 224.815,00	-87,66%	1,29%
Deduções da Receita	R\$ -6.129.000,00	R\$ -1.944.967,45	-68,27%	-11,15%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 57.835.720,00	R\$ 17.448.114,83	-69,83%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 57.835.720,00	R\$ 17.448.114,83		100,00%
		R\$ -40.387.605,17		-69,83%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 50.649.500,00	R\$ 23.066.446,14	54,46%	87,59%
	R\$	R\$		

Despesas de Capital	8.515.547,62	2.523.337,48	70,37%	9,58%
Reserva de Contingência	R\$ 325.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.232.000,00	R\$ 744.000,00	66,67%	2,83%
(-) 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\$ 61.722.047,62	R\$ 26.333.783,62	57,33%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 61.722.047,62	R\$ 26.333.783,62		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 35.388.264,00	134,38%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -8.885.668,79	-50,93%

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 -50,93% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 19.393.082,28
Deduções da Receita	R\$ 1.944.967,45

Despesas Liquidadas	R\$ 16.205.045,24
Repasse de Duodécimos	R\$ 744.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 499.069,59

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: 23:22:17