



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4119/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Fernão
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE FERNÃO
Período 04/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável ADELICIO APARECIDO MARTINS
Cargo PREFEITO
CPF 001.933.068-59
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 5.595.317,52	
Realização acumulada	R\$ 4.732.846,18	
Variação	R\$ -862.471,34	-15,4142%

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\$ 4.732.846,18	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 3.541.235,43	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.191.610,75	25,1775%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 918.001,77	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 918.333,32	
Diferença	R\$ -331,55	-0,0361%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, porém, em parâmetros aceitáveis, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 15.192.183,39	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 14.443.032,54	
Diferença	R\$ 749.150,85	5,1869%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 FERNÃO	R\$ 35.133,26	R\$ 741.980,81
FUNDO MUNICIPAL DE APOSENTADORIA E PENSÃO DE FERNÃO	R\$ 1.194,69	R\$ 0,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE FERNÃO	R\$ 0,00	R\$ 347.040,06	R\$ 0,00
FUNDO MUNICIPAL DE APOSENTADORIA E PENSÃO DE FERNÃO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE FERNÃO	R\$ 6.678,65	R\$ 423.395,36	R\$ 129.519,11
FUNDO MUNICIPAL DE APOSENTADORIA E PENSÃO DE FERNÃO	R\$ 1.194,69	R\$ 0,00	R\$ 199,11

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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\$ 5.253.899,28	R\$ 12.689.388,73	41,4039%	54,0000%
8/2017	R\$ 4.997.135,45	R\$ 12.960.203,99	38,5575%	54,0000%
12/2017	R\$ 5.552.747,03	R\$ 12.315.539,96	45,0873%	54,0000%
4/2018	R\$ 5.780.098,42	R\$ 11.514.705,31	50,1975%	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\$ 11.514.705,31	R\$ -3.787.422,35	-32,8920%
12/2017	R\$ 12.315.539,96	R\$ -3.344.924,26	-27,1602%

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\$ 11.514.705,31	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 1.842.352,84	

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\$ 11.514.705,31	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 2.533.235,16	

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\$ 35.133,26	R\$ 0,00	R\$ 28.454,61	R\$ 6.678,65
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 741.980,81	R\$ 0,00	R\$ 318.585,45	R\$ 423.395,36
Consignações	R\$ 90.535,88	R\$ 1.127.673,59	R\$ 1.097.324,37	R\$ 120.885,10
Depósitos	R\$ 4.094,03	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 4.094,03
Outros	R\$ 0,00	R\$ 3.535.882,34	R\$ 3.276.448,06	R\$ 259.434,28
Total	R\$ 871.743,98	R\$ 4.663.555,93	R\$ 4.720.812,49	R\$ 814.487,42

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.415.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.933.260,00
Índice Apurado	29,3194%

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\$ 3.652.114,15	
Despesa Empenhada	R\$ 1.058.435,07	28,9814%
Despesa Liquidada	R\$ 1.010.155,49	27,6595%
Despesa Paga	R\$ 985.152,00	26,9748%

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\$ 3.652.114,15	
Despesa Empenhada	R\$ 1.058.435,07	28,9814%
Despesa Liquidada	R\$ 1.010.155,49	27,6595%
Despesa Paga	R\$ 985.152,00	26,9748%

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\$ 1.421.905,63	R\$ 319.079,57	R\$ 313.730,38	98,3236%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 1.421.905,63	R\$ 319.079,57	R\$ 182.475,21	57,1880%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 204.264,01	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 13.035.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.393.000,00
Índice Apurado	18,3580%

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\$ 3.652.114,15	
Despesa Empenhada	R\$ 1.236.815,45	33,8657%
Despesa Liquidada	R\$ 847.041,56	23,1932%
Despesa Paga	R\$ 738.662,96	20,2256%

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\$ 3.652.114,15	
Despesa Empenhada	R\$ 1.236.815,45	33,8657%
Despesa Liquidada	R\$ 847.041,56	23,1932%
Despesa Paga	R\$ 738.662,96	20,2256%

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\$ 16.480.413,00	R\$ 4.523.608,93	-72,55%	118,58%
Receitas de Capital	R\$ 86.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -2.535.460,00	R\$ -708.764,52	-72,05%	-18,58%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 14.030.953,00	R\$ 3.814.844,41	-72,81%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 14.030.953,00	R\$ 3.814.844,41		100,00%
		R\$ -10.216.108,59		-72,81%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 10.918.753,00	R\$ 4.091.671,19	62,53%	87,86%
Despesas de Capital	R\$ 959.900,00	R\$ 26.058,50	97,29%	0,56%
Reserva de Contingência	R\$ 550.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 876.300,00	R\$ 277.076,40	68,38%	5,95%
Repasse de duodécimos	R\$ 726.000,00	R\$ 262.000,00	63,91%	5,63%
(-) 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\$ 14.030.953,00	R\$ 4.656.806,09	66,81%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 14.030.953,00	R\$ 4.656.806,09		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 9.374.146,91	201,30%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -841.961,68	-22,07%

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 -22,07% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 4.523.608,93
Deduções da Receita	R\$ 708.764,52
Despesas Liquidadas	R\$ 3.141.962,22
Repasse de Duodécimos	R\$ 262.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 410.882,19

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: 23:23:03