



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4184/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Lavínia
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE LAVÍNIA
Período	08/2018
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-15 UNIDADE REGIONAL DE ANDRADINA
Responsável	CLOVIS IZIDIO DE ALMEIDA
Cargo	PREFEITO
CPF	030.765.068-54
Período de Gestão	01/01/2018 a 31/12/2018

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\$ 25.938.656,00	
Realização acumulada	R\$ 23.687.810,95	
Variação	R\$ -2.250.845,05	-8,6776%

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\$ 23.687.810,95	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 21.310.544,54	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.377.266,41	10,0358%

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\$ 5.463.911,03	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 5.272.008,00	
Diferença	R\$ 191.903,03	3,5122%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, 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\$ 38.931.734,24	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 36.582.768,34	
Diferença	R\$ 2.348.965,90	6,4210%

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 LAVÍNIA	R\$ 762.622,57	R\$ 904.898,29

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAVÍNIA	R\$ 0.00	R\$ 877.651,65	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAVÍNIA	R\$ 7.664,39	R\$ 782.204,82	R\$ 555.840,73

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
8/2017	R\$ 13.172.898,25	R\$ 28.058.418,64	46,9481%	54,0000%
12/2017	R\$ 13.891.354,76	R\$ 27.513.385,60	50,4894%	54,0000%
4/2018	R\$ 14.534.189,52	R\$ 27.325.234,65	53,1896%	54,0000%
8/2018	R\$ 14.965.612,43	R\$ 27.729.538,02	53,9699%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 27.729.538,02	R\$ -1.920.303,56	-6,9251%
4/2018	R\$ 27.325.234,65	R\$ -2.315.183,29	-8,4727%

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\$ 27.729.538,02	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.436.726,08	

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\$ 27.729.538,02	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.100.498,36	

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\$ 762.826,57	R\$ 0,00	R\$ 754.958,18	R\$ 7.868,39
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 904.694,29	R\$ 0,00	R\$ 122.693,47	R\$ 782.000,82
Consignações	R\$ 250.715,77	R\$ 1.828.249,52	R\$ 1.893.210,11	R\$ 185.755,18
Depósitos	R\$ 6.497,57	R\$ 15,28	R\$ 0,00	R\$ 6.512,85
Outros	R\$ 565.782,46	R\$ 19.869.357,56	R\$ 18.876.429,65	R\$ 1.558.710,37
Total	R\$ 2.490.516,66	R\$ 21.697.622,36	R\$ 21.647.291,41	R\$ 2.540.847,61

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 24.917.700,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.487.800,00
Índice Apurado	30,0501%

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\$ 15.696.445,10	
Despesa Empenhada	R\$ 4.372.245,31	27,8550%

Despesa Liquidada	R\$ 4.185.310,79	26,6641%
Despesa Paga	R\$ 4.022.275,53	25,6254%

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\$ 15.696.445,10	
Despesa Empenhada	R\$ 4.372.245,31	27,8550%
Despesa Liquidada	R\$ 4.185.310,79	26,6641%
Despesa Paga	R\$ 4.022.275,53	25,6254%

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\$ 1.990,45	R\$ 2.028.519,16	R\$ 1.971.525,59	97,1904%

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\$ 1.990,45	R\$ 2.028.519,16	R\$ 1.641.918,48	80,9417%

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\$ 1.227.069,43	R\$ 2.081.647,61	169,6438%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 24.100.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.369.850,00
Índice Apurado	22,2811%

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\$ 15.253.223,31	
Despesa Empenhada	R\$ 3.588.783,99	23,5280%
Despesa Liquidada	R\$ 3.345.463,27	21,9328%
Despesa Paga	R\$ 2.970.235,08	19,4728%

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\$ 15.253.223,31	
Despesa Empenhada	R\$ 3.588.783,99	23,5280%
Despesa Liquidada	R\$ 3.345.463,27	21,9328%
Despesa Paga	R\$ 2.970.235,08	19,4728%

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\$ 32.975.800,00	R\$ 20.806.441,08	-36,90%	110,15%
Receitas de Capital	R\$ 2.264.200,00	R\$ 780.377,64	-65,53%	4,13%
Deduções da Receita	R\$ -4.240.000,00	R\$ -2.697.041,84	-36,39%	-14,28%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 31.000.000,00	R\$ 18.889.776,88	-39,07%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 31.000.000,00	R\$ 18.889.776,88		100,00%
		R\$ -12.110.223,12		-39,07%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 23.045.600,00	R\$ 15.872.495,33	31,13%	75,59%
	R\$	R\$		

Despesas de Capital	4.375.823,15	1.798.092,04	58,91%	8,56%
Reserva de Contingência	R\$ 200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 3.825.000,00	R\$ 2.628.137,32	31,29%	12,52%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.050.000,00	R\$ 700.000,00	33,33%	3,33%
(-) 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\$ 32.496.423,15	R\$ 20.998.724,69	35,38%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 32.496.423,15	R\$ 20.998.724,69		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.497.698,46	54,75%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -2.108.947,81	-11,16%

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 -11,16% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 21.586.818,72
Deduções da Receita	R\$ 2.697.041,84

Despesas Liquidadas	R\$ 18.292.056,37
Repasse de Duodécimos	R\$ 700.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -102.279,49

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: 05/10/2018

Hora da Geração: 20:15:58