



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4402/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Charqueada
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CHARQUEADA
Período 08/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável ROMEU ANTONIO VERDI
Cargo PREFEITO
CPF 386.614.978-68
Período de Gestão 25/10/2017 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
Questionário sobre Transporte	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 33.651.120,00	
Realização acumulada	R\$ 29.000.767,79	
Variação	R\$ -4.650.352,21	-13,8193%

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\$ 29.000.767,79	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 24.460.303,69	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.540.464,10	15,6564%

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\$ -5.305.592,65	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 122.700,00	
Diferença	R\$ -5.428.292,65	102,3127%

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 CHARQUEADA	R\$ 1.839.364,23	R\$ 726.964,26

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CHARQUEADA	R\$ 0.00	R\$ 2.140.589,96	R\$ 253.608,91

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CHARQUEADA	R\$ 0,00	R\$ 172.129,62	R\$ 855.443,51

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\$ 20.420.702,78	R\$ 40.146.012,39	50,8661%	54,0000%
12/2017	R\$ 19.587.273,38	R\$ 39.658.089,59	49,3904%	54,0000%
4/2018	R\$ 19.616.192,86	R\$ 40.823.736,18	48,0509%	54,0000%
8/2018	R\$ 19.422.602,31	R\$ 41.664.889,45	46,6162%	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
8/2018	R\$ 41.664.889,45	R\$ -6.564.322,77	-15,7550%
4/2018	R\$ 40.823.736,18	R\$ -4.305.460,63	-10,5465%

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\$ 41.664.889,45	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 6.666.382,31	

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\$ 41.664.889,45	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 9.166.275,67	

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\$ 1.839.364,23	R\$ 0,00	R\$ 1.839.364,23	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 726.964,26	R\$ 0,00	R\$ 554.834,64	R\$ 172.129,62
Consignações	R\$ 212.631,89	R\$ 4.183.363,17	R\$ 4.207.515,38	R\$ 188.479,68
Depósitos	R\$ 132,00	R\$ 132,00	R\$ 264,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 34.259,42	R\$ 27.854.147,69	R\$ 27.955.641,84	R\$ -67.234,73
Total	R\$ 2.813.351,80	R\$ 32.037.642,86	R\$ 34.557.620,09	R\$ 293.374,57

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 29.032.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.202.177,18
Índice Apurado	28,2522%

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\$ 19.304.575,40	
Despesa Empenhada	R\$ 5.583.256,50	28,9219%
Despesa Liquidada	R\$ 4.780.447,80	24,7633%
Despesa Paga	R\$ 4.616.250,72	23,9127%

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\$ 19.304.575,40	
Despesa Empenhada	R\$ 5.583.256,50	28,9219%
Despesa Liquidada	R\$ 4.780.447,80	24,7633%
Despesa Paga	R\$ 4.616.250,72	23,9127%

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\$ 1.775.231,90	R\$ 6.932.818,41	R\$ 6.920.388,42	99,8207%

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\$ 1.775.231,90	R\$ 6.932.818,41	R\$ 5.415.987,52	78,1210%

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\$ 1.666.214,00	R\$ 4.680.914,33	280,9312%

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\$ 27.562.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.282.104,15
Índice Apurado	26,4208%

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\$ 18.750.548,16	
Despesa Empenhada	R\$ 6.094.442,30	32,5027%

Despesa Liquidada	R\$ 4.319.632,95	23,0374%
Despesa Paga	R\$ 4.102.479,85	21,8793%

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\$ 18.750.548,16	
Despesa Empenhada	R\$ 6.094.442,30	32,5027%
Despesa Liquidada	R\$ 4.319.632,95	23,0374%
Despesa Paga	R\$ 4.102.479,85	21,8793%

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\$ 46.255.926,00	R\$ 31.559.671,76	-31,77%	108,82%
Receitas de Capital	R\$ 4.859.674,00	R\$ 758.999,20	-84,38%	2,62%
Deduções da Receita	R\$ -4.615.600,00	R\$ -3.317.903,17	-28,12%	-11,44%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 46.500.000,00	R\$ 29.000.767,79	-37,63%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 46.500.000,00	R\$ 29.000.767,79		100,00%
		R\$ -17.499.232,21		-37,63%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 40.544.924,17	R\$ 29.115.676,26	28,19%	91,47%
Despesas de Capital	R\$ 9.196.280,48	R\$ 1.575.200,57	82,87%	4,95%
Reserva de Contingência	R\$ 386.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.707.600,00	R\$ 1.138.400,00	33,33%	3,58%
(-) 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\$ 51.835.304,65	R\$ 31.829.276,83	38,60%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 51.835.304,65	R\$ 31.829.276,83		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 20.006.027,82	62,85%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -2.828.509,04	-9,75%

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 -9,75% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 32.318.670,96
Deduções da Receita	R\$ 3.317.903,17
Despesas Liquidadas	R\$ 23.545.422,42
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.138.400,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.316.945,37

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: 20:19:30