



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4104/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Dourado
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
Período 08/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável LUIZ ANTONIO ROGANTE JUNIOR
Cargo PREFEITO
CPF 308.794.098-43
Período de Gestão 01/01/2013 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
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 19.126.701,52	
Realização acumulada	R\$ 21.448.139,07	
Variação	R\$ 2.321.437,55	12,1372%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 21.448.139,07	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 20.694.425,90	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 753.713,17	3,5141%

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\$ -1.501.653,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 257.492,55	
Diferença	R\$ -1.759.145,55	117,1473%

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 DOURADO	R\$ 347.272,14	R\$ 14.904,32

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO	R\$ 0.00	R\$ 353.831,81	R\$ 8.344,65

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 120.725,58

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\$ 11.429.085,18	R\$ 26.779.684,61	42,6782%	54,0000%
12/2017	R\$ 12.673.891,48	R\$ 27.430.916,97	46,2029%	54,0000%
4/2018	R\$ 13.222.751,92	R\$ 28.700.221,30	46,0720%	54,0000%
8/2018	R\$ 13.225.021,80	R\$ 30.322.155,79	43,6150%	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\$ 30.322.155,79	R\$ -3.457.238,28	-11,4017%
4/2018	R\$ 28.700.221,30	R\$ -1.756.022,96	-6,1185%

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\$ 30.322.155,79	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.851.544,92	

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\$ 30.322.155,79	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.670.874,27	

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\$ 347.272,14	R\$ 0,00	R\$ 347.272,14	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 14.904,32	R\$ 0,00	R\$ 14.904,32	R\$ 0,00
Consignações	R\$ 73.006,67	R\$ 1.522.769,39	R\$ 1.525.449,45	R\$ 70.326,61
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 560,79	R\$ 560,79	R\$ 0,00
Outros	R\$ 37.407,19	R\$ 20.362.083,37	R\$ 19.209.194,03	R\$ 1.190.296,53
Total	R\$ 472.590,32	R\$ 21.885.413,55	R\$ 21.097.380,73	R\$ 1.260.623,14

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 23.594.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.577.000,00
Índice Apurado	36,3525%

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\$ 18.264.673,64	
Despesa Empenhada	R\$ 6.354.792,62	34,7928%
Despesa Liquidada	R\$ 6.174.080,33	33,8034%
Despesa Paga	R\$ 5.816.938,89	31,8480%

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\$ 18.264.673,64	
Despesa Empenhada	R\$ 6.354.792,62	34,7928%
Despesa Liquidada	R\$ 6.174.080,33	33,8034%
Despesa Paga	R\$ 5.816.938,89	31,8480%

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\$ 29.894,45	R\$ 2.817.255,21	R\$ 3.082.820,35	109,4264%

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\$ 29.894,45	R\$ 2.817.255,21	R\$ 1.895.454,61	67,2802%

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\$ 1.465.515,64	R\$ 2.453.541,43	167,4183%

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\$ 23.594.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.771.500,00
Índice Apurado	37,1768%

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\$ 18.264.673,64	
Despesa Empenhada	R\$ 6.202.709,12	33,9601%
Despesa Liquidada	R\$ 5.811.093,98	31,8160%

Despesa Paga	R\$ 5.367.550,58	29,3876%
---------------------	------------------	----------

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\$ 18.264.673,64	
Despesa Empenhada	R\$ 6.202.709,12	33,9601%
Despesa Liquidada	R\$ 5.811.093,98	31,8160%
Despesa Paga	R\$ 5.367.550,58	29,3876%

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\$ 32.479.053,00	R\$ 24.209.731,84	-25,46%	112,88%
Receitas de Capital	R\$ 400.000,00	R\$ 339.060,00	-15,24%	1,58%
Deduções da Receita	R\$ -4.189.000,00	R\$ -3.100.652,77	-25,98%	-14,46%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 28.690.053,00	R\$ 21.448.139,07	-25,24%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 28.690.053,00	R\$ 21.448.139,07		100,00%
		R\$ -7.241.913,93		-25,24%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
-----------------	----------------------	-----------------	------------	------------

Despesas Correntes	R\$ 26.623.614,00	R\$ 19.832.676,78	25,51%	87,86%
Despesas de Capital	R\$ 2.737.653,00	R\$ 2.007.143,18	26,68%	8,89%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.100.000,00	R\$ 733.600,00	33,31%	3,25%
(-) 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\$ 30.461.267,00	R\$ 22.573.419,96	25,89%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 30.461.267,00	R\$ 22.573.419,96		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 7.887.847,04	34,94%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.125.280,89	-5,25%

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 -5,25% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 24.548.791,84
Deduções da Receita	R\$ 3.100.652,77
Despesas Liquidadas	R\$ 20.178.220,44
Repasse de Duodécimos	R\$ 733.600,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 536.318,63

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: 20:34:30