



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4095/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Coronel Macedo
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORONEL MACEDO
Período	08/2018
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável	JOSE ROBERTO SANTINONI VEIGA
Cargo	PREFEITO
CPF	218.237.608-99
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\$ 13.466.664,32	
Realização acumulada	R\$ 14.988.948,28	
Variação	R\$ 1.522.283,96	11,3041%

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\$ 14.988.948,28	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 12.841.102,43	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.147.845,85	14,3295%

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\$ -2.452.198,53	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 125.500,00	
Diferença	R\$ -2.577.698,53	105,1179%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 2.526.130,41	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 1.999.999,60	
Diferença	R\$ 526.130,81	20,8275%

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\$ 10.970.669,26	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 10.002.969,16	
Diferença	R\$ 967.700,10	9,6741%

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 CORONEL MACEDO	R\$ 622.886,29	R\$ 58.496,76

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORONEL MACEDO	R\$ 0.00	R\$ 372.486,87	R\$ 208.552,14

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORONEL MACEDO	R\$ 93.563,94	R\$ 6.780,10	R\$ 227.127,86

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\$ 9.088.803,17	R\$ 17.772.417,28	51,1399%	54,0000%
12/2017	R\$ 9.426.217,51	R\$ 17.290.181,96	54,5177%	54,0000%
4/2018	R\$ 9.154.000,84	R\$ 17.637.219,02	51,9016%	54,3452%
8/2018	R\$ 8.841.508,77	R\$ 19.635.221,21	45,0288%	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\$ 19.635.221,21	R\$ -1.218.289,19	-6,2046%
4/2018	R\$ 17.637.219,02	R\$ -156.244,13	-0,8859%

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\$ 19.635.221,21	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.141.635,39	

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\$ 19.635.221,21	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.319.748,66	

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\$ 622.886,29	R\$ 0,00	R\$ 529.322,35	R\$ 93.563,94
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 58.496,76	R\$ 0,00	R\$ 51.716,66	R\$ 6.780,10
Consignações	R\$ 162.882,58	R\$ 929.280,69	R\$ 1.090.084,00	R\$ 2.079,27
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 2.273,50	R\$ 2.260,40	R\$ 13,10
Outros	R\$ -55,62	R\$ 11.224.210,40	R\$ 10.902.082,75	R\$ 322.072,03
Total	R\$ 844.210,01	R\$ 12.155.764,59	R\$ 12.575.466,16	R\$ 424.508,44

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 15.173.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.229.251,82
Índice Apurado	27,8735%

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\$ 10.997.506,96	
Despesa Empenhada	R\$ 2.566.253,50	23,3349%
Despesa Liquidada	R\$ 2.557.939,90	23,2593%
Despesa Paga	R\$ 2.353.799,99	21,4030%

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\$ 10.997.506,96	
Despesa Empenhada	R\$ 2.566.253,50	23,3349%
Despesa Liquidada	R\$ 2.557.939,90	23,2593%
Despesa Paga	R\$ 2.353.799,99	21,4030%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 125.850,92	R\$ 1.441.439,08	R\$ 1.287.228,20	89,3016%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 125.850,92	R\$ 1.441.439,08	R\$ 775.859,39	53,8253%

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\$ 841.220,26	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\$ 14.473.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.829.548,96
Índice Apurado	26,4600%

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\$ 10.665.090,61	

Despesa Empenhada	R\$ 2.617.571,17	24,5434%
Despesa Liquidada	R\$ 2.606.781,90	24,4422%
Despesa Paga	R\$ 2.376.104,36	22,2793%

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\$ 10.665.090,61	
Despesa Empenhada	R\$ 2.617.571,17	24,5434%
Despesa Liquidada	R\$ 2.606.781,90	24,4422%
Despesa Paga	R\$ 2.376.104,36	22,2793%

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\$ 19.683.600,00	R\$ 14.282.963,64	-27,44%	112,34%
Receitas de Capital	R\$ 250.000,00	R\$ 339.500,00	35,80%	2,67%
Deduções da Receita	R\$ -2.733.600,00	R\$ -1.908.156,48	-30,20%	-15,01%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 17.200.000,00	R\$ 12.714.307,16	-26,08%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 17.200.000,00	R\$ 12.714.307,16		100,00%
		R\$ -4.485.692,84		-26,08%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 14.896.319,08	R\$ 9.547.002,67	35,91%	77,84%
Despesas de Capital	R\$ 2.132.619,82	R\$ 1.148.697,31	46,14%	9,37%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.658.859,63	R\$ 882.729,54	46,79%	7,20%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.030.000,00	R\$ 686.000,00	33,40%	5,59%
(-) 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\$ 19.717.798,53	R\$ 12.264.429,52	37,80%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 19.717.798,53	R\$ 12.264.429,52		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 7.453.369,01	60,77%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 449.877,64	3,54%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 3,54% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 14.622.463,64
Deduções da Receita	R\$ 1.908.156,48
Despesas Liquidadas	R\$ 10.918.952,90
Repasse de Duodécimos	R\$ 686.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.109.354,26

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: 20:48:41