



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4456/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Pedro de Toledo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRO DE TOLEDO
Período 08/2018
Relator Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
Responsável Eleazar Muniz Júnior
Cargo PREFEITO
CPF 218.905.338-23
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 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\$ 20.159.141,52	
Realização acumulada	R\$ 24.874.214,34	
Variação	R\$ 4.715.072,82	23,3893%

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\$ 24.874.214,34	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 19.876.208,69	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.998.005,65	20,0931%

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\$ -2.745.670,04	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -2.745.670,04	100,0000%

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 PEDRO DE TOLEDO	R\$ 686.282,32	R\$ 427.964,89

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRO DE TOLEDO	R\$ 0.00	R\$ 929.683,61	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRO DE TOLEDO	R\$ 146.501,02	R\$ 38.062,58	R\$ 371.416,03

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\$ 14.540.172,17	R\$ 30.096.541,33	48,3118%	54,0000%
12/2017	R\$ 16.134.078,21	R\$ 30.216.453,11	53,3950%	54,0000%
4/2018	R\$ 16.475.299,18	R\$ 30.998.384,59	53,1489%	54,0000%
8/2018	R\$ 16.294.252,26	R\$ 32.180.196,62	50,6344%	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
8/2018	R\$ 32.180.196,62	R\$ -7.559.668,00	-23,4917%
4/2018	R\$ 30.998.384,59	R\$ -4.186.995,99	-13,5071%

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\$ 32.180.196,62	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.148.831,45	

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\$ 32.180.196,62	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 7.079.643,25	

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\$ 686.282,32	R\$ 0,00	R\$ 539.781,30	R\$ 146.501,02
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 427.964,89	R\$ 0,00	R\$ 389.902,31	R\$ 38.062,58
Consignações	R\$ 263.545,75	R\$ 1.877.111,85	R\$ 1.822.681,83	R\$ 317.975,77
Depósitos	R\$ 6.350,06	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 6.350,06
Outros	R\$ 921.737,27	R\$ 19.999.258,38	R\$ 19.387.424,48	R\$ 1.533.571,17
Total	R\$ 2.305.880,29	R\$ 21.876.370,23	R\$ 22.139.789,92	R\$ 2.042.460,60

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 21.777.050,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.856.813,18
Índice Apurado	26,8944%

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\$ 15.178.947,53	

Despesa Empenhada	R\$ 4.116.405,35	27,1192%
Despesa Liquidada	R\$ 4.066.196,77	26,7884%
Despesa Paga	R\$ 3.951.903,73	26,0354%

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\$ 15.178.947,53	
Despesa Empenhada	R\$ 4.116.405,35	27,1192%
Despesa Liquidada	R\$ 4.066.196,77	26,7884%
Despesa Paga	R\$ 3.951.903,73	26,0354%

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\$ -157.992,77	R\$ 3.570.757,47	R\$ 3.196.523,99	89,5195%

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\$ -157.992,77	R\$ 3.570.757,47	R\$ 2.274.210,69	63,6899%

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\$ 1.185.046,94	R\$ 753.731,26	63,6035%

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\$ 21.577.050,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.529.040,00
Índice Apurado	20,9901%

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\$ 15.178.853,20	
Despesa Empenhada	R\$ 4.121.939,88	27,1558%
Despesa Liquidada	R\$ 4.047.720,37	26,6668%
Despesa Paga	R\$ 3.755.160,90	24,7394%

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\$ 15.178.853,20	
Despesa Empenhada	R\$ 4.121.939,88	27,1558%
Despesa Liquidada	R\$ 4.047.720,37	26,6668%
Despesa Paga	R\$ 3.755.160,90	24,7394%

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\$ 33.870.000,00	R\$ 24.058.401,02	-28,97%	96,72%
Receitas de Capital	R\$ 182.700,00	R\$ 3.425.503,26	1.774,93%	13,77%
Deduções da Receita	R\$ -3.814.000,00	R\$ -2.609.689,94	-31,58%	-10,49%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 30.238.700,00	R\$ 24.874.214,34	-17,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 30.238.700,00	R\$ 24.874.214,34		100,00%
		R\$ -5.364.485,66		-17,74%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 27.896.523,40	R\$ 19.871.637,13	28,77%	90,93%
Despesas de Capital	R\$ 3.048.214,42	R\$ 900.559,41	70,46%	4,12%
Reserva de Contingência	R\$ 280.397,22			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 111.156,00	R\$ 111.155,27	0,00%	0,51%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.577.875,00	R\$ 971.000,00	38,46%	4,44%
(-) 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\$ 32.914.166,04	R\$ 21.854.351,81	33,60%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 32.914.166,04	R\$ 21.854.351,81		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.059.814,23	50,61%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 3.019.862,53	12,14%

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 12,14% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 27.483.904,28
Deduções da Receita	R\$ 2.609.689,94
Despesas Liquidadas	R\$ 19.001.744,51
Repasse de Duodécimos	R\$ 971.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.901.469,83

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: 22:13:09