



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4346/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Tejupá
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ
Período	08/2018
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável	PEDRO BÉRGAMO NETO
Cargo	PREFEITO
CPF	054.220.878-44
Período de Gestão	01/01/2017 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\$ 12.499.998,64	
Realização acumulada	R\$ 13.161.873,69	
Variação	R\$ 661.875,05	5,2950%

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\$ 13.161.873,69	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 11.902.539,41	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.259.334,28	9,5680%

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\$ -1.432.944,80	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 78.000,00	
Diferença	R\$ -1.510.944,80	105,4433%

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 TEJUPÁ	R\$ 309.035,40	R\$ 48.610,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ	R\$ 0.00	R\$ 30.634,03	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ	R\$ 287.801,37	R\$ 39.210,00	R\$ 119.215,22

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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\$ 9.414.388,42	R\$ 17.484.001,99	53,8457%	54,0000%
12/2017	R\$ 9.257.968,03	R\$ 17.168.127,72	53,9253%	54,0000%
4/2018	R\$ 10.126.621,10	R\$ 17.634.134,62	57,4262%	54,0000%
8/2018	R\$ 9.621.986,06	R\$ 17.998.782,25	53,4591%	56,2843%

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\$ 17.998.782,25	R\$ -2.137.886,91	-11,8780%
4/2018	R\$ 17.634.134,62	R\$ -1.751.699,65	-9,9336%

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\$ 17.998.782,25	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.879.805,16	

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\$ 17.998.782,25	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.959.732,09	

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\$ 309.035,40	R\$ 0,00	R\$ 21.234,03	R\$ 287.801,37

<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 48.610,00	R\$ 0,00	R\$ 9.400,00	R\$ 39.210,00
Consignações	R\$ 108.055,34	R\$ 949.665,71	R\$ 955.306,87	R\$ 102.414,18
Depósitos	R\$ 78.952,83	R\$ 1.361.339,46	R\$ 1.350.313,74	R\$ 89.978,55
Outros	R\$ 0,00	R\$ 11.656.564,76	R\$ 11.145.788,98	R\$ 510.775,78
Total	R\$ 544.653,57	R\$ 13.967.569,93	R\$ 13.482.043,62	R\$ 1.030.179,88

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 15.328.953,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.470.553,90
Índice Apurado	29,1641%

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\$ 9.681.338,69	
Despesa Empenhada	R\$ 2.939.355,39	30,3610%
Despesa Liquidada	R\$ 2.825.159,94	29,1815%
Despesa Paga	R\$ 2.784.390,70	28,7604%

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\$ 9.681.338,69	
Despesa Empenhada	R\$ 2.939.355,39	30,3610%
Despesa Liquidada	R\$ 2.825.159,94	29,1815%
Despesa Paga	R\$ 2.784.390,70	28,7604%

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\$ 1.889.418,67	R\$ 2.102.232,56	R\$ 2.160.531,21	102,7732%

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\$ 1.889.418,67	R\$ 2.102.232,56	R\$ 1.624.288,97	77,2650%

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\$ 652.907,49	R\$ 1.098.852,98	168,3015%

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\$ 14.712.753,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.187.311,00
Índice Apurado	21,6636%

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\$ 9.348.922,34	
Despesa Empenhada	R\$ 2.196.897,51	23,4989%
Despesa Liquidada	R\$ 1.960.691,50	20,9724%
Despesa Paga	R\$ 1.876.540,91	20,0723%

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\$ 9.348.922,34	
Despesa Empenhada	R\$ 2.196.897,51	23,4989%
Despesa Liquidada	R\$ 1.960.691,50	20,9724%
Despesa Paga	R\$ 1.876.540,91	20,0723%

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\$ 21.577.732,00	R\$ 13.703.393,77	-36,49%	104,11%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 1.225.907,10	0,00%	9,31%
Deduções da Receita	R\$ -2.827.732,00	R\$ -1.767.427,18	-37,50%	-13,43%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 18.750.000,00	R\$ 13.161.873,69	-29,80%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 18.750.000,00	R\$ 13.161.873,69		100,00%
		R\$ -5.588.126,31		-29,80%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 17.185.285,00	R\$ 10.926.525,54	36,42%	82,67%
Despesas de Capital	R\$ 1.990.439,46	R\$ 1.652.987,96	16,95%	12,51%
Reserva de Contingência	R\$ 305,34			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos				

	R\$ 1.050.000,00	R\$ 638.000,00	39,24%	4,83%
(-) 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\$ 20.226.029,80	R\$ 13.217.513,50	34,65%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 20.226.029,80	R\$ 13.217.513,50		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 7.008.516,30	53,02%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -55.639,81	-0,42%

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 -0,42% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 14.929.300,87
Deduções da Receita	R\$ 1.767.427,18
Despesas Liquidadas	R\$ 11.317.462,41
Repasse de Duodécimos	R\$ 638.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.206.411,28

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: 22:17:43