



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4464/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Queiroz
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE QUEIROZ
Período	08/2018
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-18 UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA
Responsável	ANA VIRTUDES MIRON SOLER
Cargo	PREFEITO
CPF	125.350.388-54
Período de Gestão	01/01/2018 a 31/01/2018; 01/02/2018 a 28/02/2018; 01/03/2018 a 31/03/2018; 01/04/2018 a 30/04/2018; 01/05/2018 a 31/05/2018; 01/06/2018 a 30/06/2018; 01/07/2018 a 31/07/2018; 01/08/2018 a 31/08/2018

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\$ 15.299.999,36	
---------------------------	-------------------	--

Realização acumulada	R\$ 15.248.511,63	
Variação	R\$ -51.487,73	-0,3365%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit de arrecadação acima demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 15.248.511,63	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 14.836.786,37	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 411.725,26	2,7001%

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\$ -527.308,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 914.360,09	
Diferença	R\$ -1.441.668,09	273,4015%

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 QUEIROZ	R\$ 1.356.828,42	R\$ 7.932,27

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE QUEIROZ	R\$ 0.00	R\$ 1.323.224,28	R\$ 173,25

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE QUEIROZ	R\$ 36.203,16	R\$ 5.160,00	R\$ 454.920,59

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\$ 9.336.017,03	R\$ 20.197.924,37	46,2227%	54,0000%
12/2017	R\$ 9.847.384,65	R\$ 20.033.938,24	49,1535%	54,0000%
4/2018	R\$ 10.117.985,93	R\$ 19.182.466,05	52,7460%	54,0000%
8/2018	R\$ 10.511.325,29	R\$ 20.456.554,27	51,3837%	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, 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\$ 20.456.554,27	R\$ -2.101.371,02	-10,2724%
4/2018	R\$ 19.182.466,05	R\$ -1.693.442,63	-8,8281%

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\$ 20.456.554,27	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.273.048,68	

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\$ 20.456.554,27	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.500.441,93	

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\$ 1.356.828,42	R\$ 0,00	R\$ 1.320.625,26	R\$ 36.203,16
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 7.932,27	R\$ 0,00	R\$ 2.772,27	R\$ 5.160,00
Consignações	R\$ 0,07	R\$ 1.212.756,78	R\$ 1.210.493,44	R\$ 2.263,41
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 14.776.446,27	R\$ 14.614.346,21	R\$ 162.100,06
Total	R\$ 1.364.760,76	R\$ 15.989.203,05	R\$ 17.148.237,18	R\$ 205.726,63

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 20.668.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.843.150,00
Índice Apurado	33,1099%

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\$ 13.912.038,20	
Despesa Empenhada	R\$ 3.888.872,97	27,9533%

Despesa Liquidada	R\$ 3.857.290,52	27,7263%
Despesa Paga	R\$ 3.548.898,73	25,5096%

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\$ 13.912.038,20	
Despesa Empenhada	R\$ 3.888.872,97	27,9533%
Despesa Liquidada	R\$ 3.857.290,52	27,7263%
Despesa Paga	R\$ 3.548.898,73	25,5096%

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\$ 36.838,13	R\$ 1.200.415,54	R\$ 1.133.796,45	94,4503%

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\$ 36.838,13	R\$ 1.200.415,54	R\$ 932.311,62	77,6657%

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.928.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.580.000,00
Índice Apurado	17,9647%

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\$ 13.579.621,85	
Despesa Empenhada	R\$ 2.427.674,64	17,8773%
Despesa Liquidada	R\$ 2.403.833,88	17,7018%
Despesa Paga	R\$ 2.067.303,02	15,2236%

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\$ 13.579.621,85	
Despesa Empenhada	R\$ 2.427.674,64	17,8773%
Despesa Liquidada	R\$ 2.403.833,88	17,7018%
Despesa Paga	R\$ 2.067.303,02	15,2236%

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\$ 24.650.000,00	R\$ 16.658.089,12	-32,42%	109,24%
Receitas de Capital	R\$ 2.100.000,00	R\$ 1.192.432,13	-43,22%	7,82%
Deduções da Receita	R\$ -3.800.000,00	R\$ -2.602.009,62	-31,53%	-17,06%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 22.950.000,00	R\$ 15.248.511,63	-33,56%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 22.950.000,00	R\$ 15.248.511,63		100,00%
		R\$ -7.701.488,37		-33,56%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 18.635.445,90	R\$ 12.933.432,94	30,60%	79,67%
Despesas de Capital	R\$ 3.767.862,10	R\$ 2.640.520,13	29,92%	16,27%
Reserva de Contingência	R\$ 1.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Repasses de duodécimos	R\$ 1.080.000,00	R\$ 720.000,00	33,33%	4,44%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 60.000,00		0,37%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 23.484.308,00	R\$ 16.233.953,07	30,87%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 23.484.308,00	R\$ 16.233.953,07		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 7.250.354,93	44,66%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -985.441,44	-6,46%

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 -6,46% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 17.850.521,25
Deduções da Receita	R\$ 2.602.009,62
Despesas Liquidadas	R\$ 14.260.350,88
Repasse de Duodécimos	R\$ 720.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 60.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 328.160,75

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: 22:20:07