



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4322/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	São João das Duas Pontes
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE SAO JOAO DAS DUAS PONTES
Período	08/2018
Relator	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora	UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS
Responsável	JOSÉ CARLOS BARUCCI
Cargo	PREFEITO
CPF	035.329.548-50
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\$ 9.833.333,76	
Realização acumulada	R\$ 10.304.272,68	
Variação	R\$ 470.938,92	4,7892%

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\$ 10.304.272,68	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 9.489.036,72	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 815.235,96	7,9116%

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\$ -1.296.808,96	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 560.000,00	
Diferença	R\$ -1.856.808,96	143,1829%

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\$ 1.858.812,01	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 1.679.999,92	
Diferença	R\$ 178.812,09	9,6197%

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\$ 7.356.488,27	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 6.673.133,67	
Diferença	R\$ 683.354,60	10,2404%

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 SAO JOAO DAS DUAS PONTES	R\$ 362.194,29	R\$ 19.368,36
INSTITUTO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE S.JOAO DAS DUAS PONTES	R\$ 137,63	R\$ 71,77

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SAO JOAO DAS DUAS PONTES	R\$ 0.00	R\$ 361.844,76	R\$ 958,58
INSTITUTO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE S.JOAO DAS DUAS PONTES	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SAO JOAO DAS DUAS PONTES	R\$ 14.090,95	R\$ 4.668,36	R\$ 127.187,65
INSTITUTO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE S.JOAO DAS DUAS PONTES	R\$ 137,63	R\$ 71,77	R\$ 69,80

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\$ 6.214.649,71	R\$ 12.497.491,61	49,7272%	54,0000%
12/2017	R\$ 6.340.137,04	R\$ 12.658.730,63	50,0851%	54,0000%

4/2018	R\$ 6.488.438,74	R\$ 11.916.232,90	54,4504%	54,0000%
8/2018	R\$ 6.502.699,69	R\$ 12.289.305,78	52,9135%	54,3003%

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\$ 12.289.305,78	R\$ -340.181,91	-2,7681%
4/2018	R\$ 11.916.232,90	R\$ -273.179,96	-2,2925%

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\$ 12.289.305,78	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 1.966.288,92	

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\$ 12.289.305,78	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 2.703.647,27	

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\$ 362.194,29	R\$ 0,00	R\$ 348.103,34	R\$ 14.090,95
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 19.368,36	R\$ 0,00	R\$ 14.700,00	R\$ 4.668,36
Consignações	R\$ 132.593,72	R\$ 765.205,11	R\$ 799.937,24	R\$ 97.861,59
Depósitos	R\$ 4.228,53	R\$ 75,46	R\$ 0,00	R\$ 4.303,99
Outros	R\$ 19.774,54	R\$ 8.330.968,60	R\$ 8.135.003,10	R\$ 215.740,04
Total	R\$ 538.159,44	R\$ 9.096.249,17	R\$ 9.297.743,68	R\$ 336.664,93

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 12.345.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.884.950,00

Índice Apurado	31,4686%
-----------------------	----------

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\$ 8.048.628,13	
Despesa Empenhada	R\$ 2.831.443,50	35,1792%
Despesa Liquidada	R\$ 2.727.388,38	33,8864%
Despesa Paga	R\$ 2.613.169,92	32,4673%

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\$ 8.048.628,13	
Despesa Empenhada	R\$ 2.831.443,50	35,1792%
Despesa Liquidada	R\$ 2.727.388,38	33,8864%
Despesa Paga	R\$ 2.613.169,92	32,4673%

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\$ 579.466,59	R\$ 759.499,33	R\$ 781.786,12	102,9344%

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\$ 579.466,59	R\$ 759.499,33	R\$ 607.323,51	79,9637%

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\$ 509.827,48	R\$ 1.323.853,36	259,6669%

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\$ 11.645.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.225.380,00
Índice Apurado	19,1094%

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\$ 7.716.211,78	
Despesa Empenhada	R\$ 1.624.178,61	21,0489%
Despesa Liquidada	R\$ 1.269.085,23	16,4470%
Despesa Paga	R\$ 1.184.665,77	15,3529%

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\$ 7.716.211,78	
Despesa Empenhada	R\$ 1.624.178,61	21,0489%
Despesa Liquidada	R\$ 1.269.085,23	16,4470%
Despesa Paga	R\$ 1.184.665,77	15,3529%

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\$ 14.505.000,00	R\$ 9.700.866,22	-33,12%	114,86%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 246.924,00	0,00%	2,92%
Deduções da Receita	R\$ -2.275.000,00	R\$ -1.502.329,55	-33,96%	-17,79%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 12.230.000,00	R\$ 8.445.460,67	-30,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 12.230.000,00	R\$ 8.445.460,67		100,00%
		R\$ -3.784.539,33		-30,94%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 9.938.691,46	R\$ 8.018.306,15	19,32%	78,44%
Despesas de Capital	R\$ 1.188.517,50	R\$ 570.888,65	51,97%	5,58%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.582.600,00	R\$ 1.135.041,10	28,28%	11,10%
Repasses de duodécimos	R\$ 747.000,00	R\$ 498.000,00	33,33%	4,87%
(-) 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\$ 13.456.808,96	R\$ 10.222.235,90	24,04%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 13.456.808,96	R\$ 10.222.235,90		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 3.234.573,06	31,64%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.776.775,23	-21,04%

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 -21,04% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 9.947.790,22
Deduções da Receita	R\$ 1.502.329,55
Despesas Liquidadas	R\$ 7.906.847,57
Repasse de Duodécimos	R\$ 498.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 40.613,10

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: 22:21:04