



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4606/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Tupã
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ
Período 08/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-18 UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA
Responsável JOSÉ RICARDO RAYMUNDO
Cargo PREFEITO
CPF 043.398.018-44
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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\$ 128.399.999,44	
Realização acumulada	R\$ 108.217.349,16	
Variação	R\$ -20.182.650,28	-15,7186%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 108.217.349,16	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 104.966.918,29	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.250.430,87	3,0036%

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\$ -10.382.545,53	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 8.604.935,70	
Diferença	R\$ -18.987.481,23	182,8789%

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 TUPÃ	R\$ 12.231.442,83	R\$ 3.361.593,67

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ	R\$ 0,00	R\$ 13.651.372,07	R\$ 485.704,76

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ	R\$ 1.288.552,99	R\$ 167.406,68	R\$ 5.197.682,99

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\$ 62.301.748,07	R\$ 144.239.209,75	43,1934%	54,0000%
12/2017	R\$ 64.625.344,13	R\$ 142.256.379,94	45,4288%	54,0000%
4/2018	R\$ 72.823.983,07	R\$ 146.808.390,55	49,6048%	54,0000%
8/2018	R\$ 70.287.599,62	R\$ 152.004.218,09	46,2406%	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\$ 152.004.218,09	R\$ -10.425.262,10	-6,8585%
4/2018	R\$ 146.808.390,55	R\$ -12.408.094,48	-8,4519%

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\$ 152.004.218,09	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 24.320.674,89	

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\$ 152.004.218,09	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 33.440.927,97	

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	

Restos a Pagar Processados	R\$ 12.231.442,83	R\$ 0,00	R\$ 10.942.889,84	R\$ 1.288.552,99
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 3.361.593,67	R\$ 0,00	R\$ 3.194.186,99	R\$ 167.406,68
Consignações	R\$ 85.612,75	R\$ 8.008.355,22	R\$ 7.927.044,37	R\$ 166.923,60
Depósitos	R\$ 96.038,98	R\$ 251,86	R\$ 0,00	R\$ 96.290,84
Outros	R\$ 3.872.081,31	R\$ 120.284.994,10	R\$ 117.665.828,11	R\$ 6.491.247,30
Total	R\$ 19.646.769,54	R\$ 128.293.601,18	R\$ 139.729.949,31	R\$ 8.210.421,41

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 130.269.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 34.374.000,00
Índice Apurado	26,3869%

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\$ 79.315.571,70	
Despesa Empenhada	R\$ 21.411.766,50	26,9957%
Despesa Liquidada	R\$ 20.910.781,69	26,3640%
Despesa Paga	R\$ 19.221.793,94	24,2346%

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\$ 79.315.571,70	
Despesa Empenhada	R\$ 21.411.766,50	26,9957%
Despesa Liquidada	R\$ 20.910.781,69	26,3640%
Despesa Paga	R\$ 19.221.793,94	24,2346%

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\$ 11.410.473,62	R\$ 12.016.004,35	R\$ 11.609.129,02	96,6139%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 11.410.473,62	R\$ 12.016.004,35	R\$ 8.111.528,90	67,5060%

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\$ 9.017.077,71	R\$ 12.515.085,43	138,7931%

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\$ 127.247.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 36.440.000,00
Índice Apurado	28,6372%

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\$ 77.985.906,33	
Despesa Empenhada	R\$ 17.735.201,62	22,7415%
Despesa Liquidada	R\$ 16.154.286,22	20,7144%
Despesa Paga	R\$ 13.938.900,30	17,8736%

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\$ 77.985.906,33	
Despesa Empenhada	R\$ 17.735.201,62	22,7415%
Despesa Liquidada	R\$ 16.154.286,22	20,7144%
Despesa Paga	R\$ 13.938.900,30	17,8736%

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\$ 183.558.000,00	R\$ 116.319.459,03	-36,63%	107,49%
Receitas de Capital	R\$ 25.400.000,00	R\$ 2.709.705,34	-89,33%	2,50%
Deduções da Receita	R\$ -16.358.000,00	R\$ -10.811.815,21	-33,91%	-9,99%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 192.600.000,00	R\$ 108.217.349,16	-43,81%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 192.600.000,00	R\$ 108.217.349,16		100,00%
		R\$ -84.382.650,84		-43,81%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 150.936.022,90	R\$ 97.578.563,70	35,35%	88,36%
Despesas de Capital	R\$ 36.919.522,63	R\$ 7.168.812,08	80,58%	6,49%

Reserva de Contingência	R\$ 1.700.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 8.520.000,00	R\$ 5.680.000,00	33,33%	5,14%
(-) 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\$ 198.075.545,53	R\$ 110.427.375,78	44,25%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 198.075.545,53	R\$ 110.427.375,78		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 87.648.169,75	79,37%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -2.210.026,62	-2,04%

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 -2,04% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 119.029.164,37
Deduções da Receita	R\$ 10.811.815,21

Despesas Liquidadas	R\$ 100.882.228,54
Repasse de Duodécimos	R\$ 5.680.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.655.120,62

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: 22:21:42