



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4455/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Pedreira
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRA
Período 08/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável HAMILTON BERNARDES JUNIOR
Cargo PREFEITO
CPF 717.594.508-63
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 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\$ 113.726.414,16	
Realização acumulada	R\$ 96.019.249,45	
Variação	R\$ -17.707.164,71	-15,5700%

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\$ 96.019.249,45	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 87.365.947,82	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 8.653.301,63	9,0120%

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\$ -8.669.850,14	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 503.000,00	
Diferença	R\$ -9.172.850,14	105,8017%

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 PEDREIRA	R\$ 10.245.953,85	R\$ 291.530,67
FUNDAÇÃO BENEFICENTE DE PEDREIRA	R\$ 3.979.472,55	R\$ 2.236,50
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE PEDREIRA	R\$ 1.745.532,15	R\$ 259.971,70

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRA	R\$ 0,00	R\$ 6.671.504,09	R\$ 548.296,28
FUNDAÇÃO BENEFICENTE DE PEDREIRA	R\$ 0,00	R\$ 1.546.894,56	R\$ 148.332,75
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE PEDREIRA	R\$ 0,00	R\$ 2.002.474,86	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRA	R\$ 3.121.383,63	R\$ 196.300,52	R\$ 3.512.497,64
FUNDAÇÃO BENEFICENTE DE PEDREIRA	R\$ 2.285.452,05	R\$ 1.029,69	R\$ 1.327.237,41
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE PEDREIRA	R\$ 0,00	R\$ 3.028,99	R\$ 668.501,81

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 trimestres imediatamente anteriores, bem como no trimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
8/2017	R\$ 61.193.613,02	R\$ 123.753.739,60	49,4479%	54,0000%
12/2017	R\$ 59.928.806,92	R\$ 124.958.691,63	47,9589%	54,0000%
4/2018	R\$ 59.473.912,73	R\$ 130.041.166,01	45,7347%	54,0000%
8/2018	R\$ 61.200.181,29	R\$ 133.777.972,70	45,7476%	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\$ 133.777.972,70	R\$ 23.400.092,80	17,4917%
4/2018	R\$ 130.041.166,01	R\$ 25.365.624,24	19,5058%

Da análise do percentual apurado no trimestre, 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\$ 133.777.972,70	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 21.404.475,63	

Da análise do percentual apurado no trimestre, 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\$ 133.777.972,70	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 29.431.153,99	

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\$ 10.245.953,85	R\$ 0,00	R\$ 7.124.570,22	R\$ 3.121.383,63
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 291.530,67	R\$ 0,00	R\$ 95.230,15	R\$ 196.300,52
Consignações	R\$ 2.871.448,04	R\$ 11.906.991,26	R\$ 12.387.103,61	R\$ 2.391.335,69
Depósitos	R\$ 4.788,13	R\$ 6.624,92	R\$ 0,00	R\$ 11.413,05
Outros	R\$ 51.816,49	R\$ 66.386.099,13	R\$ 68.300.417,70	R\$ -1.862.502,08
Total	R\$ 13.465.537,18	R\$ 78.299.715,31	R\$ 87.907.321,68	R\$ 3.857.930,81

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 93.595.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 25.017.284,50
Índice Apurado	26,7293%

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\$ 60.890.147,56	
Despesa Empenhada	R\$ 16.927.062,63	27,7993%
Despesa Liquidada	R\$ 14.570.845,75	23,9297%
Despesa Paga	R\$ 14.079.093,85	23,1221%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 60.890.147,56	
Despesa Empenhada	R\$ 16.927.062,63	27,7993%
Despesa Liquidada	R\$ 14.570.845,75	23,9297%
Despesa Paga	R\$ 14.079.093,85	23,1221%

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\$ 1.362.977,45	R\$ 12.944.774,35	R\$ 13.660.641,64	105,5302%

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\$ 1.362.977,45	R\$ 12.944.774,35	R\$ 8.678.678,31	67,0439%

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\$ 7.074.838,71	R\$ 1.647.895,75	23,2923%

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\$ 91.195.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 25.355.500,00
Índice Apurado	27,8036%

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\$ 59.782.093,08	
Despesa Empenhada	R\$ 20.636.640,53	34,5198%
Despesa Liquidada	R\$ 17.445.735,20	29,1822%
Despesa Paga	R\$ 15.810.217,05	26,4464%

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\$ 59.782.093,08	
Despesa Empenhada	R\$ 20.636.640,53	34,5198%
Despesa Liquidada	R\$ 17.445.735,20	29,1822%
Despesa Paga	R\$ 15.810.217,05	26,4464%

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\$ 134.053.000,00	R\$ 90.066.998,80	-32,81%	105,51%
Receitas de Capital	R\$ 26.559.200,00	R\$ 3.455.733,05	-86,99%	4,05%
Deduções da Receita	R\$ -12.079.000,00	R\$ -8.156.901,84	-32,47%	-9,56%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 148.533.200,00	R\$ 85.365.830,01	-42,53%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 148.533.200,00	R\$ 85.365.830,01		100,00%
		R\$ -63.167.369,99		-42,53%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 103.968.287,12	R\$ 77.933.783,61	25,04%	74,88%
Despesas de Capital	R\$ 31.839.375,73	R\$ 13.077.492,51	58,93%	12,56%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.526.622,17	R\$ 1.684.414,81	33,33%	1,62%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 14.702.000,00	R\$ 11.385.883,79	22,56%	10,94%
Subtotal das Despesas	R\$ 153.036.285,02	R\$ 104.081.574,72	31,99%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 153.036.285,02	R\$ 104.081.574,72		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 48.954.710,30	47,03%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -18.715.744,71	-21,92%

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 -21,92% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 93.522.731,85
Deduções da Receita	R\$ 8.156.901,84
Despesas Liquidadas	R\$ 65.682.700,47
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.684.414,81
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 11.385.883,79
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.612.830,94

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: 22:25:14