



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4106/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Dumont
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE DUMONT
Período	08/2018
Relator	Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora	UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável	ALAN FRANCISCO FERRACINI
Cargo	PREFEITO
CPF	084.127.328-63
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
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 19.799.999,84	
Realização acumulada	R\$ 20.415.945,75	
Variação	R\$ 615.945,91	3,1108%

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\$ 20.415.945,75	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 18.163.637,84	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.252.307,91	11,0321%

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\$ -1.762.350,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 18.400,00	
Diferença	R\$ -1.780.750,00	101,0441%

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 DUMONT	R\$ 1.575.141,77	R\$ 260.071,04

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE DUMONT	R\$ 0.00	R\$ 1.821.052,92	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE DUMONT	R\$ 5.909,67	R\$ 8.250,22	R\$ 611.738,09

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\$ 11.336.239,94	R\$ 25.748.754,80	44,0264%	54,0000%
12/2017	R\$ 12.080.046,59	R\$ 26.051.633,23	46,3696%	54,0000%
4/2018	R\$ 13.081.222,32	R\$ 27.703.948,21	47,2179%	54,0000%
8/2018	R\$ 13.655.905,92	R\$ 28.960.265,11	47,1539%	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\$ 28.960.265,11	R\$ -3.306.071,08	-11,4159%
4/2018	R\$ 27.703.948,21	R\$ -2.511.851,42	-9,0668%

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\$ 28.960.265,11	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.633.642,41	

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\$ 28.960.265,11	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.371.258,32	

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\$ 1.575.141,77	R\$ 0,00	R\$ 1.569.232,10	R\$ 5.909,67
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 260.071,04	R\$ 0,00	R\$ 251.820,82	R\$ 8.250,22
Consignações	R\$ 56.709,26	R\$ 1.976.475,50	R\$ 1.956.315,32	R\$ 76.869,44
Depósitos	R\$ 32.220,18	R\$ 112.958,68	R\$ 121.650,22	R\$ 23.528,64
Outros	R\$ 295.326,07	R\$ 18.369.000,58	R\$ 18.174.956,82	R\$ 489.369,83
Total	R\$ 2.219.468,32	R\$ 20.458.434,76	R\$ 22.073.975,28	R\$ 603.927,80

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.041.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.047.783,00
Índice Apurado	26,5101%

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\$ 13.674.760,70	
Despesa Empenhada	R\$ 3.691.272,95	26,9933%
Despesa Liquidada	R\$ 3.610.395,05	26,4019%
Despesa Paga	R\$ 3.469.710,30	25,3731%

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\$ 13.674.760,70	
Despesa Empenhada	R\$ 3.691.272,95	26,9933%
Despesa Liquidada	R\$ 3.610.395,05	26,4019%
Despesa Paga	R\$ 3.469.710,30	25,3731%

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\$ -318.140,83	R\$ 4.437.998,65	R\$ 4.263.834,44	96,0756%

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\$ -318.140,83	R\$ 4.437.998,65	R\$ 2.948.512,19	66,4379%

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\$ 18.441.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.367.750,00
Índice Apurado	23,6850%

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\$ 13.342.344,35	
Despesa Empenhada	R\$ 3.007.733,94	22,5428%
Despesa Liquidada	R\$ 2.946.332,85	22,0826%
Despesa Paga	R\$ 2.677.529,09	20,0679%

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\$ 13.342.344,35	
Despesa Empenhada	R\$ 3.007.733,94	22,5428%
Despesa Liquidada	R\$ 2.946.332,85	22,0826%
Despesa Paga	R\$ 2.677.529,09	20,0679%

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\$ 31.330.000,00	R\$ 22.406.422,45	-28,48%	109,75%
Receitas de Capital	R\$ 1.460.000,00	R\$ 234.305,00	-83,95%	1,15%
Deduções da Receita	R\$ -3.090.000,00	R\$ -2.224.781,70	-28,00%	-10,90%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 29.700.000,00	R\$ 20.415.945,75	-31,26%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 29.700.000,00	R\$ 20.415.945,75		100,00%
		R\$ -9.284.054,25		-31,26%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 25.874.383,00	R\$ 18.156.885,27	29,83%	93,12%
Despesas de Capital	R\$ 4.369.367,00	R\$ 754.163,97	82,74%	3,87%
Reserva de Contingência	R\$ 297.000,00			

Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 880.000,00	R\$ 586.666,64	33,33%	3,01%
(-) 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\$ 31.420.750,00	R\$ 19.497.715,88	37,95%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 31.420.750,00	R\$ 19.497.715,88		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.923.034,12	61,15%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 918.229,87	4,50%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 4,50% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 22.640.727,45
Deduções da Receita	R\$ 2.224.781,70
Despesas Liquidadas	R\$ 17.770.523,93
Repasse de Duodécimos	R\$ 586.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00

Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.058.755,18
---	-------------------------

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: 22:30:19