



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4396/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Cafelândia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAFELÂNDIA
Período 08/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável LUIS ZAMPIERI RIBEIRO PAULIQUEVIS
Cargo PREFEITO
CPF 213.503.998-50
Período de Gestão 01/06/2017 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\$ 43.536.437,87	
Realização acumulada	R\$ 39.957.213,70	
Variação	R\$ -3.579.224,17	-8,2212%

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\$ 39.957.213,70	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 37.349.679,14	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.607.534,56	6,5258%

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\$ 2.880.425,05	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.682.441,43	
Diferença	R\$ 197.983,62	6,8734%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE CAFELÂNDIA	R\$ 932.382,87	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAFELÂNDIA	R\$ 12.547.290,48	R\$ 802.870,37

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE CAFELÂNDIA	R\$ 0.00	R\$ 843.465,45	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAFELÂNDIA	R\$ 0.00	R\$ 8.786.648,08	R\$ 1.005.014,24

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE CAFELÂNDIA	R\$ 88.917,42	R\$ 0.00	R\$ 310.794,53
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAFELÂNDIA	R\$ 2.890.105,12	R\$ 668.393,41	R\$ 4.450.057,17

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\$ 27.310.063,18	R\$ 54.140.266,74	50,4432%	54,0000%
12/2017	R\$ 28.853.011,97	R\$ 53.148.951,94	54,2871%	54,0000%
4/2018	R\$ 29.659.757,54	R\$ 53.889.147,05	55,0385%	54,1914%
8/2018	R\$ 30.321.074,42	R\$ 56.449.579,85	53,7136%	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\$ 56.449.579,85	R\$ 15.443.542,66	27,3581%
4/2018	R\$ 53.889.147,05	R\$ 18.387.214,43	34,1204%

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\$ 56.449.579,85	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.031.932,77	

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\$ 56.449.579,85	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 12.418.907,56	

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\$ 12.547.290,48	R\$ 0,00	R\$ 9.657.185,36	R\$ 2.890.105,12
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 802.870,37	R\$ 0,00	R\$ 134.476,96	R\$ 668.393,41
Consignações	R\$ 998.966,38	R\$ 2.992.925,99	R\$ 3.075.772,07	R\$ 916.120,30
Depósitos	R\$ 135.211,51	R\$ 55.654,08	R\$ 20.890,34	R\$ 169.975,25
Outros	R\$ 115.654,90	R\$ 37.665.231,11	R\$ 39.781.956,17	R\$ -2.001.070,16
Total	R\$ 14.599.993,64	R\$ 40.713.811,18	R\$ 52.670.280,90	R\$ 2.643.523,92

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 46.625.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.456.056,00
Índice Apurado	28,8600%

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\$ 28.515.171,60	
Despesa Empenhada	R\$ 7.574.076,27	26,5616%
Despesa Liquidada	R\$ 7.558.605,02	26,5073%
Despesa Paga	R\$ 6.342.566,71	22,2428%

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\$ 28.515.171,60	
Despesa Empenhada	R\$ 7.574.076,27	26,5616%
Despesa Liquidada	R\$ 7.558.605,02	26,5073%
Despesa Paga	R\$ 6.342.566,71	22,2428%

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\$ 134.679,07	R\$ 4.700.376,58	R\$ 5.137.986,95	109,3101%

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\$ 134.679,07	R\$ 4.700.376,58	R\$ 3.315.161,98	70,5297%

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\$ 2.217.570,59	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 45.075.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.236.811,00
Índice Apurado	27,1475%

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\$ 27.850.338,91	
Despesa Empenhada	R\$ 7.794.898,55	27,9885%
Despesa Liquidada	R\$ 7.394.815,40	26,5520%
Despesa Paga	R\$ 5.881.305,61	21,1175%

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\$ 27.850.338,91	
Despesa Empenhada	R\$ 7.794.898,55	27,9885%
Despesa Liquidada	R\$ 7.394.815,40	26,5520%
Despesa Paga	R\$ 5.881.305,61	21,1175%

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\$ 65.928.638,30	R\$ 41.066.920,80	-37,71%	108,74%
Receitas de Capital	R\$ 1.983.798,93	R\$ 1.609.785,93	-18,85%	4,26%
Deduções da Receita	R\$ -7.896.000,00	R\$ -4.911.222,31	-37,80%	-13,00%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 60.016.437,23	R\$ 37.765.484,42	-37,07%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 60.016.437,23	R\$ 37.765.484,42		100,00%
		R\$ -22.250.952,81		-37,07%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 53.445.090,77	R\$ 34.092.603,64	36,21%	89,12%
Despesas de Capital	R\$ 4.655.362,84	R\$ 3.336.512,07	28,33%	8,72%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.608.000,00	R\$ 1.072.000,00	33,33%	2,80%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 248.440,00		0,65%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 59.808.453,61	R\$ 38.252.675,71	36,04%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 59.808.453,61	R\$ 38.252.675,71		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 21.555.777,90	56,35%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -487.191,29	-1,29%

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 -1,29% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 42.676.706,73
Deduções da Receita	R\$ 4.911.222,31
Despesas Liquidadas	R\$ 34.640.111,05
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.072.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 248.440,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.301.813,37

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: 22:34:27