



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4238/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Paraibuna
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAIBUNA
Período	08/2018
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável	VICTOR DE CASSIO MIRANDA
Cargo	PREFEITO
CPF	251.880.488-92
Período de Gestão	30/12/2017 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\$ 43.417.482,40	
Realização acumulada	R\$ 46.874.844,84	
Variação	R\$ 3.457.362,44	7,9631%

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\$ 46.874.844,84	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 37.116.007,30	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.758.837,54	20,8189%

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\$ -7.990.629,45	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 60.245.340,00	
Diferença	R\$ -68.235.969,45	853,9499%

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\$ 9.699.399,70	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 9.637.000,00	
Diferença	R\$ 62.399,70	0,6433%

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\$ 53.949.698,82	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 50.775.679,40	
Diferença	R\$ 3.174.019,42	6,2511%

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 PARAIBUNA	R\$ 1.361.776,41	R\$ 933.293,59
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PARAIBUNA	R\$ 16.959,07	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO CULTURAL	R\$ 5.811,97	R\$ 10.562,91

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAIBUNA	R\$ 0,00	R\$ 2.040.869,93	R\$ 2.044,64
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PARAIBUNA	R\$ 0,00	R\$ 16.959,07	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO CULTURAL	R\$ 0,00	R\$ 16.078,88	R\$ 296,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAIBUNA	R\$ 88.051,76	R\$ 164.103,67	R\$ 765.023,94
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PARAIBUNA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 5.653,02
FUNDAÇÃO CULTURAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 5.458,29

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\$ 27.334.191,82	R\$ 51.835.413,19	52,7327%	54,4322%
12/2017	R\$ 25.343.665,93	R\$ 50.266.503,27	50,4186%	54,0000%
4/2018	R\$ 25.350.397,30	R\$ 53.583.816,98	47,3098%	54,0000%
8/2018	R\$ 25.191.664,04	R\$ 56.831.030,16	44,3273%	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\$ 56.831.030,16	R\$ -9.647.696,48	-16,9761%
4/2018	R\$ 53.583.816,98	R\$ -6.271.119,51	-11,7034%

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\$ 56.831.030,16	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.092.964,82	

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\$ 56.831.030,16	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 12.502.826,63	

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\$ 1.361.776,41	R\$ 0,00	R\$ 1.273.724,65	R\$ 88.051,76
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 933.293,59	R\$ 0,00	R\$ 769.189,92	R\$ 164.103,67
Consignações	R\$ 1.035.515,00	R\$ 2.588.462,07	R\$ 2.926.923,39	R\$ 697.053,68
Depósitos	R\$ 42.605,63	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 42.605,63
Outros	R\$ 0,00	R\$ 32.563.978,70	R\$ 30.703.922,89	R\$ 1.860.055,81
Total	R\$ 3.373.190,63	R\$ 35.152.440,77	R\$ 35.673.760,85	R\$ 2.851.870,55

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 40.768.900,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.359.280,00
Índice Apurado	32,7683%

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\$ 30.840.129,42	
Despesa Empenhada	R\$ 8.217.503,46	26,6455%
Despesa Liquidada	R\$ 7.976.937,43	25,8654%
Despesa Paga	R\$ 7.674.765,59	24,8856%

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\$ 30.840.129,42	
Despesa Empenhada	R\$ 8.217.503,46	26,6455%
Despesa Liquidada	R\$ 7.976.937,43	25,8654%
Despesa Paga	R\$ 7.674.765,59	24,8856%

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\$ -3.431.057,30	R\$ 5.475.637,44	R\$ 5.546.489,33	101,2939%

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\$ -3.431.057,30	R\$ 5.475.637,44	R\$ 4.569.025,39	83,4428%

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\$ 39.468.900,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.415.133,29
Índice Apurado	23,8546%

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\$ 30.175.296,73	
Despesa Empenhada	R\$ 7.374.239,33	24,4380%
Despesa Liquidada	R\$ 6.812.847,14	22,5776%
Despesa Paga	R\$ 6.405.926,15	21,2290%

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\$ 30.175.296,73	
Despesa Empenhada	R\$ 7.374.239,33	24,4380%
Despesa Liquidada	R\$ 6.812.847,14	22,5776%
Despesa Paga	R\$ 6.405.926,15	21,2290%

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\$ 56.424.780,00	R\$ 41.763.616,03	-25,98%	108,19%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 966.393,60	0,00%	2,50%
Deduções da Receita	R\$ -5.733.780,00	R\$ -4.127.328,71	-28,02%	-10,69%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas	R\$			

Orçam.	50.691.000,00	R\$ 38.602.680,92	-23,85%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 50.691.000,00	R\$ 38.602.680,92		100,00%
		R\$ -12.088.319,08		-23,85%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 43.850.761,20	R\$ 30.200.622,88	31,13%	77,39%
Despesas de Capital	R\$ 5.007.899,40	R\$ 1.990.006,46	60,26%	5,10%
Reserva de Contingência	R\$ 116.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 4.893.300,00	R\$ 3.161.417,24	35,39%	8,10%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.212.200,00	R\$ 1.474.800,00	33,33%	3,78%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 1.170.000,00	R\$ 2.197.168,03	-87,79%	5,63%
Subtotal das Despesas	R\$ 57.250.660,60	R\$ 39.024.014,61	31,84%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 57.250.660,60	R\$ 39.024.014,61		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 18.226.645,99	46,71%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -421.333,69	-1,09%

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 -1,09% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 42.730.009,63
Deduções da Receita	R\$ 4.127.328,71
Despesas Liquidadas	R\$ 31.653.361,03
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.474.800,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 780.000,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.694.519,89

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: 22:35:27