



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4587/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Espírito Santo do Pinhal
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL
Período 08/2018
Relator Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável SERGIO DEL BIANCHI JUNIOR
Cargo PREFEITO
CPF 286.040.788-00
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 69.782.672,00	
Realização acumulada	R\$ 73.035.181,45	
Variação	R\$ 3.252.509,45	4,6609%

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\$ 73.035.181,45	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 67.709.647,60	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.325.533,85	7,2917%

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\$ -10.436.027,73	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -831.670,00	
Diferença	R\$ -9.604.357,73	92,0308%

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 ESPÍRITO SANTO DO PINHAL	R\$ 4.948.760,34	R\$ 5.905.816,69

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL	R\$ 0.00	R\$ 6.296.939,20	R\$ 1.620.056,84

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL	R\$ 274.601,00	R\$ 2.662.979,99	R\$ 3.618.195,23

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\$ 47.464.558,06	R\$ 96.655.357,55	49,1070%	54,0000%
12/2017	R\$ 48.843.228,91	R\$ 96.792.576,49	50,4618%	54,0000%
4/2018	R\$ 50.041.738,28	R\$ 99.793.537,22	50,1453%	54,0000%
8/2018	R\$ 52.143.193,54	R\$ 102.425.917,70	50,9082%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 102.425.917,70	R\$ -18.918.511,11	-18,4704%
4/2018	R\$ 99.793.537,22	R\$ -19.571.814,03	-19,6123%

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\$ 102.425.917,70	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 16.388.146,83	

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\$ 102.425.917,70	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 22.533.701,89	

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\$ 4.948.760,34	R\$ 0,00	R\$ 4.674.159,34	R\$ 274.601,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 5.905.816,69	R\$ 0,00	R\$ 3.242.836,70	R\$ 2.662.979,99
Consignações	R\$ 625.011,80	R\$ 7.834.995,92	R\$ 8.188.652,93	R\$ 271.354,79
Depósitos	R\$ 3.426,50	R\$ 3.291,43	R\$ 3.291,43	R\$ 3.426,50
Outros	R\$ 527.045,70	R\$ 69.468.506,09	R\$ 67.682.665,51	R\$ 2.312.886,28
Total	R\$ 12.010.061,03	R\$ 77.306.793,44	R\$ 83.791.605,91	R\$ 5.525.248,56

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 77.563.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 23.457.682,72
Índice Apurado	30,2434%

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\$ 54.874.400,50	
Despesa Empenhada	R\$ 16.114.767,42	29,3666%
Despesa Liquidada	R\$ 15.469.800,31	28,1913%
Despesa Paga	R\$ 13.983.724,00	25,4831%

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\$ 54.874.400,50	
Despesa Empenhada	R\$ 16.114.767,42	29,3666%
Despesa Liquidada	R\$ 15.469.800,31	28,1913%
Despesa Paga	R\$ 13.983.724,00	25,4831%

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\$ 896.283,65	R\$ 7.896.584,37	R\$ 8.009.306,66	101,4275%

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\$ 896.283,65	R\$ 7.896.584,37	R\$ 6.749.789,50	85,4773%

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\$ 5.447.372,65	R\$ 8.664.288,23	159,0544%

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\$ 75.054.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 20.104.000,00
Índice Apurado	26,7860%

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\$ 53.766.346,02	
Despesa Empenhada	R\$ 17.454.797,01	32,4642%
Despesa Liquidada	R\$ 16.087.849,44	29,9218%
Despesa Paga	R\$ 14.479.286,94	26,9300%

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\$ 53.766.346,02	
Despesa Empenhada	R\$ 17.454.797,01	32,4642%
Despesa Liquidada	R\$ 16.087.849,44	29,9218%
Despesa Paga	R\$ 14.479.286,94	26,9300%

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\$ 112.645.000,00	R\$ 79.494.356,81	-29,43%	108,84%
Receitas de Capital	R\$ 3.258.000,00	R\$ 1.833.537,42	-43,72%	2,51%
Deduções da Receita	R\$ -11.229.000,00	R\$ -8.292.712,78	-26,15%	-11,35%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 104.674.000,00	R\$ 73.035.181,45	-30,23%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 104.674.000,00	R\$ 73.035.181,45		100,00%
		R\$ -31.638.818,55		-30,23%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 102.587.066,60	R\$ 76.170.234,74	25,75%	95,57%
Despesas de Capital	R\$ 9.851.735,22	R\$ 2.419.786,23	75,44%	3,04%

Reserva de Contingência	R\$ 96.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.665.000,00	R\$ 1.110.000,00	33,33%	1,39%
(-) 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\$ 114.199.801,82	R\$ 79.700.020,97	30,21%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 114.199.801,82	R\$ 79.700.020,97		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 34.499.780,85	43,29%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -6.664.839,52	-9,13%

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 -9,13% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 81.327.894,23
Deduções da Receita	R\$ 8.292.712,78
Despesas Liquidadas	R\$ 66.803.992,38

Repasse de Duodécimos	R\$ 1.110.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.121.189,07

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: 22:38:14