



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4066/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Bom Jesus dos Perdões
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM JESUS DOS PERDÕES
Período	08/2018
Relator	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora	UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável	SERGIO FERREIRA
Cargo	PREFEITO
CPF	007.830.258-74
Período de Gestão	01/01/2018 a 31/08/2018

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\$ 55.933.284,20	
Realização acumulada	R\$ 58.596.870,48	
Variação	R\$ 2.663.586,28	4,7621%

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\$ 58.596.870,48	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 45.259.272,34	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 13.337.598,14	22,7616%

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\$ -6.080.600,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 3.744.000,00	
Diferença	R\$ -9.824.600,00	161,5729%

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\$ 7.112.682,23	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 6.866.666,64	
Diferença	R\$ 246.015,59	3,4588%

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\$ 40.476.432,67	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 39.899.261,02	
Diferença	R\$ 577.171,65	1,4466%

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 BOM JESUS DOS PERDÕES	R\$ 6.850.623,57	R\$ 8.972.859,72
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPI	R\$ 491.458,78	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM JESUS DOS PERDÕES	R\$ 0.00	R\$ 7.939.100,78	R\$ 55.489,83
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPI	R\$ 0.00	R\$ 448.527,63	R\$ 42.931,15

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM JESUS DOS PERDÕES	R\$ 401.738,55	R\$ 7.427.154,13	R\$ 5.274.498,64
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPI	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 163.819,72

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\$ 33.763.844,23	R\$ 64.462.881,09	52,3772%	54,0000%
12/2017	R\$ 35.729.576,02	R\$ 66.635.837,91	53,6192%	54,0000%

4/2018	R\$ 36.569.606,30	R\$ 69.725.817,69	52,4477%	54,0000%
8/2018	R\$ 37.159.074,60	R\$ 72.939.478,77	50,9451%	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\$ 72.939.478,77	R\$ -11.423.456,49	-15,6616%
4/2018	R\$ 69.725.817,69	R\$ -8.743.428,65	-12,5397%

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\$ 72.939.478,77	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 11.670.316,60	

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\$ 72.939.478,77	

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 16.046.685,32	

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\$ 6.850.623,57	R\$ 0,00	R\$ 6.448.885,02	R\$ 401.738,55
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 8.972.859,72	R\$ 0,00	R\$ 1.545.705,59	R\$ 7.427.154,13
Consignações	R\$ 944.996,04	R\$ 4.489.417,40	R\$ 4.829.328,55	R\$ 605.084,89
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 52,32	R\$ 0,00	R\$ 52,32
Outros	R\$ 0,00	R\$ 42.271.906,11	R\$ 45.764.487,28	R\$ -3.492.581,17
Total	R\$ 16.768.479,33	R\$ 46.761.375,83	R\$ 58.588.406,44	R\$ 4.941.448,72

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 46.383.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.387.275,00
Índice Apurado	28,8625%

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\$ 36.792.552,34	
Despesa Empenhada	R\$ 9.369.984,83	25,4671%
Despesa Liquidada	R\$ 8.958.762,24	24,3494%
Despesa Paga	R\$ 8.633.519,80	23,4654%

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\$ 36.792.552,34	
Despesa Empenhada	R\$ 9.369.984,83	25,4671%
Despesa Liquidada	R\$ 8.958.762,24	24,3494%
Despesa Paga	R\$ 8.633.519,80	23,4654%

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\$ 14.090,25	R\$ 8.106.930,74	R\$ 7.828.034,55	96,5598%

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\$ 14.090,25	R\$ 8.106.930,74	R\$ 6.174.724,87	76,1660%

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\$ 46.383.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 18.862.800,00
Índice Apurado	40,6675%

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\$ 36.016.914,20	
Despesa Empenhada	R\$ 11.318.148,97	31,4245%
Despesa Liquidada	R\$ 10.407.222,23	28,8954%
Despesa Paga	R\$ 9.373.289,04	26,0247%

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\$ 36.016.914,20	
Despesa Empenhada	R\$ 11.318.148,97	31,4245%
Despesa Liquidada	R\$ 10.407.222,23	28,8954%
Despesa Paga	R\$ 9.373.289,04	26,0247%

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\$ 75.995.000,00	R\$ 55.039.402,85	-27,57%	106,91%
Receitas de Capital	R\$ 4.674.000,00	R\$ 1.398.365,09	-70,08%	2,72%
Deduções da Receita	R\$ -6.951.125,00	R\$ -4.953.579,69	-28,74%	-9,62%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 73.717.875,00	R\$ 51.484.188,25	-30,16%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 73.717.875,00	R\$ 51.484.188,25		100,00%

		R\$ -22.233.686,75		-30,16%
Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 60.252.860,00	R\$ 39.455.189,85	34,52%	84,57%
Despesas de Capital	R\$ 7.647.985,00	R\$ 1.645.276,83	78,49%	3,53%
Reserva de Contingência	R\$ 200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 6.386.130,00	R\$ 3.909.968,84	38,77%	8,38%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.466.000,00	R\$ 1.644.000,00	33,33%	3,52%
(-) 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\$ 76.952.975,00	R\$ 46.654.435,52	39,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 76.952.975,00	R\$ 46.654.435,52		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 30.298.539,48	64,94%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 4.829.752,73	9,38%

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 9,38% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 56.437.767,94
Deduções da Receita	R\$ 4.953.579,69
Despesas Liquidadas	R\$ 40.047.974,42
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.644.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.792.213,83

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: 22:40:21