



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4506/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Andradina
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ANDRADINA
Período 08/2018
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA
Responsável TAMIKO INOUE
Cargo PREFEITO
CPF 422.185.008-68
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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\$ 105.071.559,60	
Realização acumulada	R\$ 111.316.377,04	
Variação	R\$ 6.244.817,44	5,9434%

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\$ 111.316.377,04	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 101.532.750,32	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.783.626,72	8,7890%

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\$ -6.425.569,84	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 4.000.000,00	
Diferença	R\$ -10.425.569,84	162,2513%

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 ANDRADINA	R\$ 2.648.358,19	R\$ 2.271.805,60
AGÊNCIA REGULADORA DO SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO DE ANDRADINA	R\$ 10.663,88	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ANDRADINA	R\$ 0.00	R\$ 3.848.563,05	R\$ 616.466,98
AGÊNCIA REGULADORA DO SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO DE ANDRADINA	R\$ 0.00	R\$ 10.663,88	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ANDRADINA	R\$ 0,00	R\$ 455.133,76	R\$ 1.640.055,90
AGÊNCIA REGULADORA DO SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO DE ANDRADINA	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 3.554,62

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\$ 70.334.905,26	R\$ 144.537.575,96	48,6620%	54,0000%
12/2017	R\$ 70.667.877,44	R\$ 146.642.650,15	48,1905%	54,0000%
4/2018	R\$ 71.115.968,49	R\$ 152.291.604,47	46,6972%	54,0000%
8/2018	R\$ 72.523.813,66	R\$ 154.282.762,91	47,0071%	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\$ 154.282.762,91	R\$ 41.587.138,17	26,9551%
4/2018	R\$ 152.291.604,47	R\$ 46.792.984,76	30,7259%

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\$ 154.282.762,91	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.103.226,86	0,7151%
Limite Legal:	R\$ 24.685.242,06	

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\$ 154.282.762,91	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 33.942.207,84	

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\$ 2.648.358,19	R\$ 0,00	R\$ 2.648.358,19	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.271.805,60	R\$ 0,00	R\$ 1.816.671,84	R\$ 455.133,76
Consignações	R\$ 911.455,09	R\$ 6.935.241,03	R\$ 7.701.633,69	R\$ 145.062,43
Depósitos	R\$ 137.740,66	R\$ 198.060,56	R\$ 134.358,19	R\$ 201.443,03
Outros	R\$ 0,00	R\$ 95.453.879,95	R\$ 89.802.605,97	R\$ 5.651.273,98
Total	R\$ 5.969.359,54	R\$ 102.587.181,54	R\$ 102.103.627,88	R\$ 6.452.913,20

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 119.563.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 31.523.000,00
Índice Apurado	26,3652%

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\$ 84.106.837,91	
Despesa Empenhada	R\$ 21.122.673,66	25,1141%
Despesa Liquidada	R\$ 20.149.934,31	23,9575%
Despesa Paga	R\$ 19.028.327,03	22,6240%

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\$ 84.106.837,91	
Despesa Empenhada	R\$ 21.122.673,66	25,1141%
Despesa Liquidada	R\$ 20.149.934,31	23,9575%
Despesa Paga	R\$ 19.028.327,03	22,6240%

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\$ 1.152.375,38	R\$ 14.869.167,02	R\$ 14.709.837,42	98,9285%

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\$ 1.152.375,38	R\$ 14.869.167,02	R\$ 10.367.357,41	69,7239%

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\$ 8.101.735,47	R\$ 3.497.156,34	43,1655%

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\$ 116.963.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 33.644.300,00
Índice Apurado	28,7649%

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\$ 82.887.977,97	

Despesa Empenhada	R\$ 23.217.696,42	28,0109%
Despesa Liquidada	R\$ 21.950.625,09	26,4823%
Despesa Paga	R\$ 20.198.880,42	24,3689%

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\$ 82.887.977,97	
Despesa Empenhada	R\$ 23.217.696,42	28,0109%
Despesa Liquidada	R\$ 21.950.625,09	26,4823%
Despesa Paga	R\$ 20.198.880,42	24,3689%

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\$ 169.070.000,00	R\$ 118.309.200,88	-30,02%	106,64%
Receitas de Capital	R\$ 4.005.000,00	R\$ 5.559.448,08	38,81%	5,01%
Deduções da Receita	R\$ -18.415.000,00	R\$ -12.924.974,00	-29,81%	-11,65%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 154.660.000,00	R\$ 110.943.674,96	-28,27%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 154.660.000,00	R\$ 110.943.674,96		100,00%

	R\$ -43.716.325,04		-28,27%
--	-----------------------	--	---------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 140.932.980,55	R\$ 102.390.633,38	27,35%	88,43%
Despesas de Capital	R\$ 15.836.589,29	R\$ 8.760.503,16	44,68%	7,57%
Reserva de Contingência	R\$ 776.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 6.744.000,00	R\$ 4.440.000,00	34,16%	3,83%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 300.000,00	R\$ 200.000,00	33,33%	0,17%
Subtotal das Despesas	R\$ 164.589.569,84	R\$ 115.791.136,54	29,65%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 164.589.569,84	R\$ 115.791.136,54		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 48.798.433,30	42,14%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -4.847.461,58	-4,37%

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 -4,37% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 123.868.648,96
Deduções da Receita	R\$ 12.924.974,00
Despesas Liquidadas	R\$ 96.815.657,66
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.440.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 200.000,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.488.017,30

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: 22:42:52