



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4520/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Cruzeiro
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CRUZEIRO
Período 08/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável THALES GABRIEL FONSECA
Cargo PREFEITO
CPF 341.554.948-84
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2018
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 128.885.529,44	
Realização acumulada	R\$ 123.216.693,48	
Variação	R\$ -5.668.835,96	-4,3983%

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\$ 123.216.693,48	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 118.582.383,10	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.634.310,38	3,7611%

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\$ -5.011.341,73	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 4.563.720,00	
Diferença	R\$ -9.575.061,73	191,0678%

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 CRUZEIRO	R\$ 23.539.017,25	R\$ 1.083.466,98
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE CRUZEIRO	R\$ 393.314,17	R\$ 2.006.748,23
ESCOLA SUPERIOR DE CRUZEIRO	R\$ 950.255,05	R\$ 13.316,10

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CRUZEIRO	R\$ 0.00	R\$ 13.086.981,79	R\$ 5.688,58
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE CRUZEIRO	R\$ 0.00	R\$ 1.527.163,81	R\$ 415.556,23
ESCOLA SUPERIOR DE CRUZEIRO	R\$ 0.00	R\$ 99.614,55	R\$ 369.040,44

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CRUZEIRO	R\$ 11.241.779,70	R\$ 288.034,16	R\$ 8.207.501,30
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE CRUZEIRO	R\$ 0,00	R\$ 457.342,36	R\$ 800.021,44
ESCOLA SUPERIOR DE CRUZEIRO	R\$ 493.043,02	R\$ 1.873,14	R\$ 321.190,64

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\$ 84.723.910,74	R\$ 169.208.877,05	50,0706%	54,0000%
12/2017	R\$ 83.968.826,73	R\$ 168.618.924,08	49,7980%	54,0000%
4/2018	R\$ 85.142.337,05	R\$ 177.359.429,29	48,0055%	54,0000%
8/2018	R\$ 85.750.527,10	R\$ 176.987.354,11	48,4501%	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\$ 176.987.354,11	R\$ 174.796.545,07	98,7622%
4/2018	R\$ 177.359.429,29	R\$ 178.520.252,90	100,6545%

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\$ 176.987.354,11	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 28.317.976,65	

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\$ 176.987.354,11	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 38.937.217,90	

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\$ 23.539.017,25	R\$ 0,00	R\$ 12.297.237,55	R\$ 11.241.779,70
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.083.466,98	R\$ 0,00	R\$ 795.432,82	R\$ 288.034,16
Consignações	R\$ 1.910.316,17	R\$ 12.942.414,29	R\$ 12.791.879,30	R\$ 2.060.851,16
Depósitos	R\$ 118.986,91	R\$ 213.366,48	R\$ 82.723,00	R\$ 249.630,39
Outros	R\$ 224.314,83	R\$ 116.847.124,84	R\$ 114.366.682,49	R\$ 2.704.757,18
Total	R\$ 26.876.102,14	R\$ 130.002.905,61	R\$ 140.333.955,16	R\$ 16.545.052,59

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 123.690.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 34.968.749,49
Índice Apurado	28,2712%

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\$ 78.401.591,59	
Despesa Empenhada	R\$ 21.347.517,53	27,2284%
Despesa Liquidada	R\$ 18.905.193,05	24,1133%
Despesa Paga	R\$ 17.019.067,29	21,7076%

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\$ 78.401.591,59	
Despesa Empenhada	R\$ 21.347.517,53	27,2284%
Despesa Liquidada	R\$ 18.905.193,05	24,1133%
Despesa Paga	R\$ 17.019.067,29	21,7076%

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\$ 4.473.046,18	R\$ 20.368.051,77	R\$ 22.424.948,94	110,0986%
------------------	-------------------	-------------------	-----------

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\$ 4.473.046,18	R\$ 20.368.051,77	R\$ 18.370.187,94	90,1912%

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\$ 7.564.555,05	R\$ 2.349.478,72	31,0590%

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\$ 120.706.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 34.027.515,49
Índice Apurado	28,1904%

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\$ 76.850.315,31	
Despesa Empenhada	R\$ 28.058.742,85	36,5109%
Despesa Liquidada	R\$ 23.500.128,08	30,5791%
Despesa Paga	R\$ 20.670.864,52	26,8976%

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\$ 76.850.315,31	
Despesa Empenhada	R\$ 28.058.742,85	36,5109%
Despesa Liquidada	R\$ 23.500.128,08	30,5791%
Despesa Paga	R\$ 20.670.864,52	26,8976%

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\$ 185.855.768,18	R\$ 121.589.870,25	-34,58%	109,89%
Receitas de Capital	R\$ 3.343.465,31	R\$ 1.094.299,00	-67,27%	0,99%
Deduções da Receita	R\$ -18.714.640,00	R\$ -12.035.842,84	-35,69%	-10,88%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 170.484.593,49	R\$ 110.648.326,41	-35,10%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 170.484.593,49	R\$ 110.648.326,41		100,00%
		R\$ -59.836.267,08		-35,10%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 152.383.725,25	R\$ 120.872.872,03	20,68%	87,84%
Despesas de Capital	R\$ 18.085.438,16	R\$ 12.072.166,53	33,25%	8,77%
Reserva de Contingência	R\$ 1.671.411,28			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 6.997.593,49	R\$ 4.665.062,32	33,33%	3,39%
(-) 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\$ 179.138.168,18	R\$ 137.610.100,88	23,18%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 179.138.168,18	R\$ 137.610.100,88		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 41.528.067,30	30,18%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -26.961.774,47	-24,37%

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 -24,37% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 122.684.169,25
Deduções da Receita	R\$ 12.035.842,84
Despesas Liquidadas	R\$ 105.776.096,52
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.665.062,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 207.167,57

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: 22:43:57