



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4412/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Herculândia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA
Período 08/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-18 UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA
Responsável Richardson Branco Nunes
Cargo PREFEITO
CPF 700.124.749-91
Período de Gestão 01/01/2018 a 31/01/2018; 01/02/2018 a 28/02/2018; 01/03/2018 a 31/03/2018; 01/04/2018 a 30/04/2018; 01/05/2018 a 31/05/2018; 01/06/2018 a 30/06/2018; 01/07/2018 a 31/07/2018; 01/08/2018 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2018
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2018
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2018
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2018

PLAN LDO ATUALIZADA	8	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2018
Questionário sobre Transporte	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 16.666.666,72	
Realização acumulada	R\$ 16.678.251,73	
Variação	R\$ 11.585,01	0,0695%

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\$ 16.678.251,73	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 15.623.556,55	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.054.695,18	6,3238%

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\$ -600.940,06	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.276.148,23	
Diferença	R\$ -1.877.088,29	312,3587%

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 HERCULÂNDIA	R\$ 791.544,56	R\$ 1.023.580,77

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA	R\$ 0.00	R\$ 931.695,83	R\$ 320,17

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA	R\$ 63.141,72	R\$ 819.967,61	R\$ 605.042,26

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\$ 11.134.621,28	R\$ 24.145.386,49	46,1149%	54,0000%
12/2017	R\$ 11.390.139,44	R\$ 24.000.498,73	47,4579%	54,0000%
4/2018	R\$ 11.797.732,36	R\$ 22.794.460,27	51,7570%	54,0000%
8/2018	R\$ 11.834.857,33	R\$ 24.055.974,45	49,1972%	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\$ 24.055.974,45	R\$ -2.529.868,21	-10,5166%
4/2018	R\$ 22.794.460,27	R\$ -1.348.752,37	-5,9170%

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\$ 24.055.974,45	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.848.955,91	

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\$ 24.055.974,45	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.292.314,37	

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\$ 791.544,56	R\$ 0,00	R\$ 728.402,84	R\$ 63.141,72
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.023.580,77	R\$ 0,00	R\$ 203.613,16	R\$ 819.967,61
Consignações	R\$ 161.568,26	R\$ 1.251.016,35	R\$ 1.253.912,99	R\$ 158.671,62
Depósitos	R\$ 21.482,95	R\$ 22.951,56	R\$ 35.921,45	R\$ 8.513,06
Outros	R\$ 260,00	R\$ 16.085.394,77	R\$ 15.558.132,98	R\$ 527.521,79
Total	R\$ 1.998.436,54	R\$ 17.359.362,68	R\$ 17.779.983,42	R\$ 1.577.815,80

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 21.102.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.696.100,00
Índice Apurado	26,9932%

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\$ 13.728.131,01	
Despesa Empenhada	R\$ 3.657.791,38	26,6445%
Despesa Liquidada	R\$ 3.579.266,38	26,0725%
Despesa Paga	R\$ 3.503.552,44	25,5210%

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\$ 13.728.131,01	
Despesa Empenhada	R\$ 3.657.791,38	26,6445%
Despesa Liquidada	R\$ 3.579.266,38	26,0725%
Despesa Paga	R\$ 3.503.552,44	25,5210%

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\$ -544.492,02	R\$ 1.085.347,34	R\$ 1.022.682,23	94,2263%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ -544.492,02	R\$ 1.085.347,34	R\$ 756.709,12	69,7205%

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\$ 966.568,42	R\$ 1.060.802,74	109,7494%

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\$ 20.492.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.101.790,53
Índice Apurado	24,8965%

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\$ 13.728.131,01	
Despesa Empenhada	R\$ 3.488.642,59	25,4124%
Despesa Liquidada	R\$ 3.446.971,02	25,1088%
Despesa Paga	R\$ 3.255.429,09	23,7136%

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\$ 13.728.131,01	
Despesa Empenhada	R\$ 3.488.642,59	25,4124%
Despesa Liquidada	R\$ 3.446.971,02	25,1088%
Despesa Paga	R\$ 3.255.429,09	23,7136%

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\$ 27.072.000,00	R\$ 18.533.746,06	-31,54%	111,13%

Receitas de Capital	R\$ 1.700.000,00	R\$ 609.970,00	-64,12%	3,66%
Deduções da Receita	R\$ -3.772.000,00	R\$ -2.465.464,33	-34,64%	-14,78%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 25.000.000,00	R\$ 16.678.251,73	-33,29%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 25.000.000,00	R\$ 16.678.251,73		100,00%
		R\$ -8.321.748,27		-33,29%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 21.243.670,06	R\$ 14.713.412,28	30,74%	88,32%
Despesas de Capital	R\$ 3.283.370,00	R\$ 1.186.570,12	63,86%	7,12%
Reserva de Contingência	R\$ 28.900,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.140.000,00	R\$ 760.000,00	33,33%	4,56%
(-) 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\$ 25.695.940,06	R\$ 16.659.982,40	35,16%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 25.695.940,06	R\$ 16.659.982,40		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 9.035.957,66	54,24%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 18.269,33	0,11%

--	--	--	--

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 0,11% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 19.143.716,06
Deduções da Receita	R\$ 2.465.464,33
Despesas Liquidadas	R\$ 15.099.985,31
Repasse de Duodécimos	R\$ 760.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 818.266,42

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: 26/10/2018
Hora da Geração: 20:08:42