



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4152/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Indiana
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIANA
Período 08/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável CELEIDE APARECIDA FLORIANO
Cargo PREFEITO
CPF 005.043.638-40
Período de Gestão 01/01/2018 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
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2018
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	8	2018
PARECER CONSELHO SAUDE	8	2018
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	8	2018
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2018
Conciliações Bancárias Mensais	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 11.691.212,32	
Realização acumulada	R\$ 12.904.918,20	
Variação	R\$ 1.213.705,88	10,3814%

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\$ 12.904.918,20	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 10.710.876,04	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.194.042,16	17,0016%

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\$ 1.683.060,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 1.683.060,00	100,0000%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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 INDIANA	R\$ 1.270.651,71	R\$ 864.411,90

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIANA	R\$ 0.00	R\$ 535.271,12	R\$ 25.358,71

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIANA	R\$ 967.293,53	R\$ 607.140,25	R\$ 711.688,43

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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\$ 7.834.706,04	R\$ 15.908.070,19	49,2499%	54,0000%
12/2017	R\$ 7.861.339,69	R\$ 15.006.617,16	52,3858%	54,0000%
4/2018	R\$ 8.117.937,34	R\$ 15.636.577,47	51,9163%	54,0000%
8/2018	R\$ 8.247.037,21	R\$ 16.815.274,69	49,0449%	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\$ 16.815.274,69	R\$ 3.050.234,16	18,1397%
4/2018	R\$ 15.636.577,47	R\$ 3.626.059,39	23,1896%

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\$ 16.815.274,69	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.690.443,95	

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\$ 16.815.274,69	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.699.360,43	

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\$ 1.270.651,71	R\$ 0,00	R\$ 303.358,18	R\$ 967.293,53
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 864.411,90	R\$ 0,00	R\$ 257.271,65	R\$ 607.140,25
Consignações	R\$ 422.832,12	R\$ 556.632,03	R\$ 565.654,55	R\$ 413.809,60
Depósitos	R\$ 627.763,90	R\$ 566.232,36	R\$ 551.503,12	R\$ 642.493,14
Outros	R\$ 16.273,58	R\$ 11.632.460,51	R\$ 11.226.049,82	R\$ 422.684,27
Total	R\$ 3.201.933,21	R\$ 12.755.324,90	R\$ 12.903.837,32	R\$ 3.053.420,79

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 14.993.970,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.447.970,00
Índice Apurado	29,6651%

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\$ 10.030.102,20	
Despesa Empenhada	R\$ 2.307.582,02	23,0066%
Despesa Liquidada	R\$ 2.285.758,02	22,7890%
Despesa Paga	R\$ 2.259.322,58	22,5254%

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\$ 10.030.102,20	
Despesa Empenhada	R\$ 2.307.582,02	23,0066%
Despesa Liquidada	R\$ 2.285.758,02	22,7890%
Despesa Paga	R\$ 2.259.322,58	22,5254%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 208.396,65	R\$ 1.347.131,51	R\$ 1.422.364,71	105,5847%

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

		Despesa Empenhada Magistério
--	--	-------------------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ 208.396,65	R\$ 1.347.131,51	R\$ 983.976,78	73,0424%

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\$ -93.838,28	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\$ 14.674.470,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.624.350,00
Índice Apurado	17,8838%

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\$ 9.697.685,85	
---------	------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 1.851.493,40	19,0921%
Despesa Liquidada	R\$ 1.756.563,53	18,1132%
Despesa Paga	R\$ 1.642.904,17	16,9412%

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\$ 9.697.685,85	
Despesa Empenhada	R\$ 1.851.493,40	19,0921%
Despesa Liquidada	R\$ 1.756.563,53	18,1132%
Despesa Paga	R\$ 1.642.904,17	16,9412%

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\$ 19.893.940,00	R\$ 13.598.015,30	-31,65%	105,37%
Receitas de Capital	R\$ 250.000,00	R\$ 849.462,49	239,78%	6,58%
Deduções da Receita	R\$ -2.321.970,00	R\$ -1.542.559,59	-33,57%	-11,95%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 17.821.970,00	R\$ 12.904.918,20	-27,59%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 17.821.970,00	R\$ 12.904.918,20		100,00%
		R\$ -4.917.051,80		-27,59%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 13.247.480,00	R\$ 9.415.421,68	28,93%	84,31%
Despesas de Capital	R\$ 2.468.520,00	R\$ 1.323.952,79	46,37%	11,86%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 0,00	R\$ 466.666,64	0,00%	4,18%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 38.803,20		0,35%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 15.716.000,00	R\$ 11.167.237,91	28,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 15.716.000,00	R\$ 11.167.237,91		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 4.548.762,09	40,73%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 1.737.680,29	13,47%

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 13,47% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 14.447.477,79
Deduções da Receita	R\$ 1.542.559,59
Despesas Liquidadas	R\$ 10.342.268,21
Repasse de Duodécimos	R\$ 466.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 57.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.152.983,35

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: 10/12/2018

Hora da Geração: 20:04:46