



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

|                              |                                  |
|------------------------------|----------------------------------|
| <b>Processo TC</b>           | 2779/126/10                      |
| <b>Poder</b>                 | EXECUTIVO                        |
| <b>Município</b>             | Aguaí                            |
| <b>Entidade</b>              | PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ    |
| <b>Período</b>               | 04/2010                          |
| <b>Conselheiro Relator</b>   | Dr. Antônio Roque Citadini       |
| <b>Unidade Fiscalizadora</b> | UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS |

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/08, 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento                                   | Mês | Ano  |
|---|-----|------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL                    | 4   | 2010 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE                    | 4   | 2010 |
| BALANCETE CONSOLIDADO CONTA CONTABIL                | 4   | 2010 |
| BALANCETE CONSOLIDADO CONTA CORRENTE                | 4   | 2010 |
| Publ. RREO Balanço Orçamentário                     | 4   | 2010 |
| Publ. RREO Dem. Função / Subfunção                  | 4   | 2010 |
| Publ. RREO Dem. Apuração RCL                        | 4   | 2010 |
| Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias | 4   | 2010 |
| Publ. RREO Resultado Nominal                        | 4   | 2010 |
| Publ. RREO Resultado Primário                       | 4   | 2010 |
| Publ. RREO Restos a Pagar                           | 4   | 2010 |
| Publ. RGF Executivo                                 | 4   | 2010 |

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

### **2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)**

|  |                   |         |
|--|-------------------|---------|
| <b>Previsão acumulada até o Bimestre</b>   | R\$ 14.772.333,28 |         |
| <b>Realização acumulada até o Bimestre</b> | R\$ 16.182.093,35 |         |
| <b>Variação</b>                            | R\$ 1.409.760,07  | 9,5432% |

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)**

|   |                   |          |
|---|-------------------|----------|
| <b>Receitas Realizadas até o Bimestres:</b> | R\$ 16.182.093,35 |          |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>   | R\$ 12.839.236,32 |          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>   | R\$ 3.342.857,03  | 20,6578% |

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**

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| <b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>          | R\$ -414.815,81 |           |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ 73.000,00   |           |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -487.815,81 | 117,5982% |

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 Bimestre

### Posição no exercício anterior

| Órgão                         | RP Proces        | RP Não Proces    |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ | R\$ 1.729.243,24 | R\$ 2.284.745,46 |

### Movimentação no Exercício

| Nome Órgão                    | Inscrições | Pagamentos       | Cancelamentos |
|-------------------------------|------------|------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ | R\$ 0.00   | R\$ 3.103.022,06 | R\$ 0.00      |

### Posição atual

| Nome Órgão                    | RP Proces         | RP Não Proces    | Red Esperada     |
|-------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ | R\$ -1.373.778,82 | R\$ 2.284.745,46 | R\$ 1.337.461,03 |

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 |
|---------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 4/2009  | R\$ 17.063.252,01 | R\$ 39.262.700,83 | 43,4592% | 54,0000%          |
| 8/2009  | R\$ 17.518.870,12 | R\$ 39.826.238,42 | 43,9883% | 54,0000%          |
| 12/2009 | R\$ 19.484.164,52 | R\$ 40.525.916,59 | 48,0783% | 54,0000%          |
| 4/2010  | R\$ 21.217.385,89 | R\$ 42.435.875,00 | 49,9987% | 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  |
|---------|-------------------|-------------------|-----------|
| 4/2010  | R\$ 42.435.875,00 | R\$ -5.267.273,54 | -12,4123% |
| 12/2009 | R\$ 40.525.916,59 | R\$ -3.944.263,34 | -9,7327%  |

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\$ 42.435.875,00 |         |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| Limite Legal:                     | R\$ 6.789.740,00  |         |

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\$ 42.435.875,00 |         |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| Limite Legal            | R\$ 9.335.892,50  |         |

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.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 04/09/2010

**Hora da Geração:** 06:04:26