



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 2863/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Jarinu
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE JARINU
Período 12/2020
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável ELIANE LORENCINI CAMARGO
Cargo PREFEITO
CPF 252.765.178-00
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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
PARECER CONSELHO FUNDEB	12	2020
PARECER CONSELHO SAUDE	12	2020
Conciliações Bancárias Mensais	12	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 128.705.000,00	
Realização acumulada	R\$ 134.728.837,37	
Variação	R\$ 6.023.837,37	4,6803%

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\$ 134.728.837,37	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 143.433.687,64	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -8.704.850,27	-6,4610%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -18.497.218,30	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.233.664,66	
Diferença	R\$ -20.730.882,96	112,0757%

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

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ -464.738,14	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -1.186.447,69	
Diferença	R\$ 721.709,55	-155,2938%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE JARINU	R\$ 46.542.546,33	R\$ 761.112,66

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE JARINU	R\$ 26.065.540,72	R\$ 17.497.823,41	R\$ 5.795,12

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE JARINU	R\$ 54.926.505,10	R\$ 939.076,08	R\$ 23.651.848,41

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.

2.8 - 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
12/2019	R\$ 69.781.332,48	R\$ 125.285.011,87	55,6981%	54,0000%
4/2020	R\$ 70.870.292,74	R\$ 130.393.615,59	54,3510%	54,0000%
8/2020	R\$ 70.930.788,12	R\$ 133.263.875,85	53,2258%	54,0000%
12/2020	R\$ 72.913.755,80	R\$ 133.594.137,29	54,5786%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal, no quadrimestre ora analisado, superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada lei.

Torna-se necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2020	R\$ 133.594.137,29	R\$ 31.396.031,98	23,5011%
8/2020	R\$ 133.263.875,85	R\$ 33.487.392,54	25,1286%

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 133.594.137,29	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 21.375.061,96	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 133.594.137,29	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 29.390.710,20	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.14 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 70.843.617,71	R\$ 130.859.603,93	54,1371%	54,1371%
7/2020	R\$ 70.815.829,35	R\$ 128.874.184,88	54,9496%	54,1371%
8/2020	R\$ 70.930.788,12	R\$ 133.263.875,85	53,2258%	54,1371%
9/2020	R\$ 71.024.374,16	R\$ 136.314.238,87	52,1034%	54,1371%
10/2020	R\$ 71.423.674,43	R\$ 135.677.914,86	52,6421%	54,1371%
11/2020	R\$ 71.729.257,47	R\$ 136.347.528,02	52,6077%	54,1371%
12/2020	R\$ 72.913.755,80	R\$ 133.594.137,29	54,5786%	54,1371%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 54,5786%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar as vedações e os limites de recondução estabelecidos nos artigos 21, 22 e 23 do citado diploma legal.

Em relação ao período dos 180 dias finais de mandato, verificou-se acréscimo percentual

em relação ao apurado no mês de 6/2020, no(s) mês(es) acima indicados, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco", para fins do disposto no art.21, parágrafo único da LRF.

2.15 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 3.888.223,47
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 36.071.802,04
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 5.639.885,18
(-) Valores Restituíveis	R\$ 7.435.910,12
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ -45.259.373,87
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 2.919.501,99
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 54.991.605,78
(-) Valores Restituíveis	R\$ 8.250.347,67
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ -60.322.451,46
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	33,2817%

A situação financeira do órgão piorou entre o período de início e término dos 8 meses finais de mandato do Chefe de Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do disposto no art.42 da LRF.

2.16 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.17 - 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\$ 46.542.546,33	R\$ 25.469.110,22	R\$ 17.085.151,45	R\$ 54.926.505,10
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 761.112,66	R\$ 596.430,50	R\$ 418.467,08	R\$ 939.076,08

Consignações	R\$ 2.175.245,48	R\$ 24.998.456,27	R\$ 24.294.565,46	R\$ 2.879.136,29
Depósitos	R\$ 5.846.994,47	R\$ 26.339,56	R\$ 502.122,65	R\$ 5.371.211,38
Outros	R\$ 4.041.185,16	R\$ 165.014.615,40	R\$ 164.546.959,79	R\$ 4.508.840,77
Total	R\$ 59.367.084,10	R\$ 216.104.951,95	R\$ 206.847.266,43	R\$ 68.624.769,62

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 110.803.300,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 31.164.199,56
Índice Apurado	28,1257%

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\$ 100.926.802,31	
Despesa Empenhada	R\$ 29.610.231,03	29,3383%
Despesa Liquidada	R\$ 29.487.212,89	29,2164%
Despesa Paga	R\$ 23.347.759,42	23,1334%

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\$ 100.926.802,31	
Despesa Empenhada	R\$ 29.610.231,03	29,3383%
Despesa Liquidada	R\$ 29.487.212,89	29,2164%
Despesa Paga	R\$ 23.347.759,42	23,1334%

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\$ 3.767.815,16	R\$ 20.480.393,72	R\$ 20.476.318,17	99,9801%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §2º 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\$ 3.767.815,16	R\$ 20.480.393,72	R\$ 16.982.919,52	82,9228%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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)

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\$ 108.923.300,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 34.107.103,43
Índice Apurado	31,3130%

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\$ 99.258.109,99	
Despesa Empenhada	R\$ 33.598.413,23	33,8495%
Despesa Liquidada	R\$ 33.510.279,78	33,7607%
Despesa Paga	R\$ 25.400.113,85	25,5900%

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\$ 99.258.109,99	
Despesa Empenhada	R\$ 33.598.413,23	33,8495%
Despesa Liquidada	R\$ 33.510.279,78	33,7607%
Despesa Paga	R\$ 25.400.113,85	25,5900%

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 142.580.000,00	R\$ 147.689.785,39	3,58%	109,62%
Receitas de Capital	R\$ 360.000,00	R\$ 1.134.700,08	215,19%	0,84%
Deduções da Receita	R\$ -14.235.000,00	R\$ -14.095.648,10	-0,98%	-10,46%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 128.705.000,00	R\$ 134.728.837,37	4,68%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 128.705.000,00	R\$ 134.728.837,37		100,00%
		R\$ 6.023.837,37		4,68%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%

Despesas Correntes	R\$ 138.394.061,34	R\$ 133.133.504,59	3,80%	92,41%
Despesas de Capital	R\$ 11.189.652,54	R\$ 7.901.586,74	29,38%	5,48%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 3.544.000,00	R\$ 3.544.000,00	0,00%	2,46%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 512.631,90		0,36%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 153.127.713,88	R\$ 144.066.459,43	5,92%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 153.127.713,88	R\$ 144.066.459,43		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 9.061.254,45	6,29%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -9.337.622,06	-6,93%

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 -6,93% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 148.824.485,47
Deduções da Receita	R\$ 14.095.648,10
Despesas Liquidadas	R\$ 140.438.660,83
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.544.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 512.631,90
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -8.741.191,56

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: 15/07/2021
Hora da Geração: 20:33:56