



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3968/989/22
Poder EXECUTIVO
Município Pedregulho
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO
Período 04/2022
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável DIRCEU POLO FILHO
Cargo PREFEITO
CPF 288.310.748-30
Período de Gestão 01/01/2022 a 31/12/2022

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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	4	2022
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2022
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2022
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2022

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 23.981.994,22	
Realização acumulada	R\$ 26.664.297,80	
Variação	R\$ 2.682.303,58	11,1847%

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\$ 26.664.297,80	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 22.178.498,95	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.485.798,85	16,8232%

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\$ -5.710.687,46	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -1.025.160,80	
Diferença	R\$ -4.685.526,66	82,0484%

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 PEDREGULHO	R\$ 1.362.516,31	R\$ 1.084.076,56

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO	R\$ 0,00	R\$ 1.011.113,26	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO	R\$ 790.420,25	R\$ 645.059,36	R\$ 407.765,80

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
4/2021	R\$ 25.326.644,13	R\$ 60.146.971,09	42,1079%	54,0000%
8/2021	R\$ 25.389.730,45	R\$ 63.597.193,95	39,9227%	54,0000%
12/2021	R\$ 26.280.863,01	R\$ 66.894.861,79	39,2868%	54,0000%
4/2022	R\$ 26.711.806,52	R\$ 72.140.647,94	37,0274%	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
4/2022	R\$ 72.140.647,94	R\$ -16.447.821,24	-22,7997%
12/2021	R\$ 66.894.861,79	R\$ -9.712.839,21	-14,5196%

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\$ 72.140.647,94	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 11.542.503,67	

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\$ 72.140.647,94	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 15.870.942,54	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 1.362.516,31	R\$ 0,00	R\$ 572.096,06	R\$ 790.420,25
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.084.076,56	R\$ 0,00	R\$ 439.017,20	R\$ 645.059,36
Consignações	R\$ 310.295,24	R\$ 1.088.104,11	R\$ 1.166.086,55	R\$ 232.312,80
Depósitos	R\$ 8.003,24	R\$ 72.595,63	R\$ 53.571,71	R\$ 27.027,16
Outros	R\$ 4.092.601,75	R\$ 23.780.686,94	R\$ 20.449.994,97	R\$ 7.423.293,72
Total	R\$ 6.857.493,10	R\$ 24.941.386,68	R\$ 22.680.766,49	R\$ 9.118.113,29

2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 72.140.647,94
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 62.080.277,87
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	86,05%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 54.295.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.924.000,00
Índice Apurado	25,6451%

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\$ 22.954.853,27	
Despesa Empenhada	R\$ 5.929.622,28	25,8317%
Despesa Liquidada	R\$ 4.957.408,08	21,5963%
Despesa Paga	R\$ 4.102.152,72	17,8705%

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\$ 22.954.853,27	
Despesa Empenhada	R\$ 5.929.622,28	25,8317%
Despesa Liquidada	R\$ 4.957.408,08	21,5963%
Despesa Paga	R\$ 4.102.152,72	17,8705%

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\$ -921.771,98	R\$ 3.590.918,60	R\$ 2.912.987,11	81,1209%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -921.771,98	R\$ 3.590.918,60	R\$ 2.187.302,60	60,9121%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2021 (A)	R\$ 9.866.974,88
Despesa do FUNDEB - 2021 (B)	R\$ 9.866.974,88
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 0,00
Percentual não aplicado (D)	0,0000%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2021 (C)	R\$ 0,00
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2021 contabilizada em 2022 (E)	R\$ 21.073.464,40
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -21.073.464,40
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2021 em 2022 (despesas - até abril/2022) (G)	R\$ 0,00

Resultado em relação à Receita não aplicada em 2021 (H) = (C) - (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2022 (I) = (E) - (G)	R\$ 21.073.464,40
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2022 até abril) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2022 até abril) (K)	R\$ 18.992,40
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	0,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	0,0000%

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema AudeSP, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H e I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L e M**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 34.350.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.597.500,00
Índice Apurado	36,6739%

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\$ 15.395.172,42	
Despesa Empenhada	R\$ 5.488.252,90	35,6492%
Despesa Liquidada	R\$ 3.839.372,77	24,9388%

Despesa Paga	R\$ 3.354.469,47	21,7891%
---------------------	------------------	----------

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\$ 15.395.172,42	
Despesa Empenhada	R\$ 5.488.252,90	35,6492%
Despesa Liquidada	R\$ 3.839.372,77	24,9388%
Despesa Paga	R\$ 3.354.469,47	21,7891%

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\$ 77.421.007,82	R\$ 30.928.854,61	-60,05%	115,99%
Receitas de Capital	R\$ 4.764.500,00	R\$ 60.000,00	-98,74%	0,23%
Deduções da Receita	R\$ -9.780.000,00	R\$ -4.324.556,81	-55,78%	-16,22%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 72.405.507,82	R\$ 26.664.297,80	-63,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 72.405.507,82	R\$ 26.664.297,80		100,00%
		R\$ -45.741.210,02		-63,17%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 64.582.905,60	R\$ 31.946.022,20	50,53%	95,08%
Despesas de Capital	R\$ 9.390.489,68	R\$ 1.019.000,86	89,15%	3,03%
Reserva de Contingência	R\$ 1.426.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.000,00	R\$ 0,00	100,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.900.000,00	R\$ 633.333,32	66,67%	1,89%
(-) 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\$ 77.301.395,28	R\$ 33.598.356,38	56,54%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 77.301.395,28	R\$ 33.598.356,38		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 43.703.038,90	130,07%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -6.934.058,58	-26,01%

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 -26,01% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 30.988.854,61
Deduções da Receita	R\$ 4.324.556,81
Despesas Liquidadas	R\$ 21.652.726,49
Repasse de Duodécimos	R\$ 633.333,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.378.237,99

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: 13/06/2022

Hora da Geração: 21:29:59