



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4339/989/23
Poder EXECUTIVO
Município Conchal
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAL
Período 10/2023
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável LUIZ VANDERLEI MAGNUSSON
Cargo PREFEITO
CPF 021.657.878-74
Período de Gestão 01/01/2021 a *dado não informado*

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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--------------------------------|------------|------------|
| Conciliações Bancárias Mensais | 10 | 2023 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 139.664.520,63 | |
| Realização acumulada | R\$ 150.546.769,48 | |
| Variação | R\$ 10.882.248,85 | 7,7917% |

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\$ 150.546.769,48 | |
| Despesas Liquidadas até o Período | R\$ 141.463.564,18 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 9.083.205,30 | 6,0335% |

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\$ -39.693.302,61 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 5.698.112,00 | |
| Diferença | R\$ -45.391.414,61 | 114,3553% |

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

| | | |
|---|-------------------|---------|
| Receita Previdenciária Realizada | R\$ 15.783.706,98 | |
| Receita Previdenciária Prevista | R\$ 15.776.606,83 | |
| Diferença | R\$ 7.100,15 | 0,0450% |

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

| | | |
|-----------------------------------|--------------------|----------|
| Saldo Final do Bimestre | R\$ 125.154.934,46 | |
| Saldo Inicial do Exercício | R\$ 108.665.981,90 | |
| Diferença | R\$ 16.488.952,56 | 15,1740% |

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 CONCHAL | R\$ 1.352.961,87 | R\$ 7.007.707,41 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|---------------------------------|------------|------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAL | R\$ 0,00 | R\$ 6.461.767,90 | R\$ 149.684,07 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAL | R\$ 640.607,47 | R\$ 1.108.609,84 | R\$ 3.483.614,98 |

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

| | |
|---|--------------------|
| Receita Corrente Arrecadada (Ente) | |
| Prefeitura e Demais Órgãos (a) | R\$ 159.550.071,73 |
| Despesa Corrente Liquidada (Ente) | |
| | |

| | |
|--|--------------------|
| Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b) | R\$ 135.672.325,53 |
| Resultado do Ente Municipal | |
| Percentual (c) = (b) / (a) | 85,03% |

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\$ 105.150.672,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 29.949.195,56 |
| Índice Apurado | 28,4822% |

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\$ 83.462.611,58 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 24.430.895,37 | 29,2717% |
| Despesa Liquidada | R\$ 23.889.250,55 | 28,6227% |
| Despesa Paga | R\$ 23.367.208,69 | 27,9972% |

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\$ 83.462.611,58 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 24.430.895,37 | 29,2717% |

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Despesa Liquidada | R\$ 23.889.250,55 | 28,6227% |
| Despesa Paga | R\$ 23.367.208,69 | 27,9972% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Receita | Despesa Empenhada | |
|-------------------|--------------------------|-----------|
| | R\$ | % |
| R\$ 19.180.752,38 | R\$ 19.920.787,70 | 103,8582% |

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

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

| Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|-------------------|-------------------------------------|----------|
| | R\$ | % |
| R\$ 19.180.752,38 | R\$ 15.807.145,37 | 82,4115% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 101.506.672,00 |
|------------------------------------|--------------------|

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 25.124.203,40 |
| Índice Apurado | 24,7513% |

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\$ 81.708.017,14 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 20.283.534,76 | 24,8244% |
| Despesa Liquidada | R\$ 18.709.212,73 | 22,8976% |
| Despesa Paga | R\$ 17.713.891,93 | 21,6795% |

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\$ 81.708.017,14 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 20.283.534,76 | 24,8244% |
| Despesa Liquidada | R\$ 18.709.212,73 | 22,8976% |
| Despesa Paga | R\$ 17.713.891,93 | 21,6795% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

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

Data da Geração: 07/12/2023
Hora da Geração: 20:37:49