



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 12/2023
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

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE CONJUNTO CONTA CONTABIL	12	2023
BALANCETE CONJUNTO CONTA CORRENTE	12	2023
Publ. RREO Balanço Orçamentário	12	2023
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	12	2023
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	12	2023
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	12	2023
Publ. RREO Resultado Nominal	12	2023
Publ. RREO Resultado Primário	12	2023
Publ. RREO Restos a Pagar	12	2023

Publ. RGF Executivo	12	2023
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	12	2023
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	12	2023
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	12	2023
BALANCETE CONJUNTO ENCERRAMENTO 13 CONTA CONTABIL	13	2023
BALANCETE CONJUNTO ENCERRAMENTO 13 CONTA CORRENTE	13	2023

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 170.272.872,00	
Realização acumulada	R\$ 186.071.449,91	
Variação	R\$ 15.798.577,91	9,2784%

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\$ 186.071.449,91	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 170.294.443,16	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 15.777.006,75	8,4790%

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\$ -39.295.072,63	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 5.698.112,00	
Diferença	R\$ -44.993.184,63	114,5008%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 22.331.065,06	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 20.599.212,00	
Diferença	R\$ 1.731.853,06	7,7554%

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\$ 133.941.252,15	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 108.665.981,90	
Diferença	R\$ 25.275.270,25	23,2596%

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

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

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 13.645.568,21	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 11.048.712,00	
Diferença	R\$ 2.596.856,21	19,0308%

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 Proce	RP Não Proce
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\$ 7.150.103,55	R\$ 6.846.059,77	R\$ 206.536,40

Posição atual

Nome Órgão	RP Proce	RP Não Proce	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAL	R\$ 3.201.033,54	R\$ 5.257.143,12	R\$ 4.180.337,98

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.

2.8 - 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
12/2022	R\$ 61.574.671,99	R\$ 133.595.076,98	46,0905%	54,0000%
4/2023	R\$ 63.764.782,03	R\$ 138.747.196,77	45,9575%	54,0000%
8/2023	R\$ 65.554.583,95	R\$ 139.885.836,43	46,8629%	54,0000%
12/2023	R\$ 67.404.006,15	R\$ 145.085.287,39	46,4582%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2023	R\$ 145.085.287,39	R\$ 8.984.319,43	6,1924%
8/2023	R\$ 139.885.836,43	R\$ 2.398.709,88	1,7148%

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\$ 145.085.287,39	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 9.950.000,00	6,8580%
Limite Legal:	R\$ 23.213.645,98	

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\$ 145.085.287,39	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 31.918.763,22	

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

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAL	R\$ 0,00	R\$ 832.691,85	R\$ 37.035,00	R\$ 795.656,85
------------------------------------	----------	----------------	---------------	-------------------

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par.único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

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

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 9.950.000,00
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 22.366.985,19
Resultado Apurado	R\$ -12.416.985,19

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §º3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá confirmar os valores in loco, informando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - 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\$ 1.352.961,87	R\$ 2.560.426,07	R\$ 712.354,40	R\$ 3.201.033,54
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 7.007.707,41	R\$ 4.589.677,48	R\$ 6.340.241,77	R\$ 5.257.143,12
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 558.850,10	R\$ 393.652,99	R\$ 388.390,30	R\$ 564.112,79
Outros	R\$ -302.996,71	R\$ 220.853.662,63	R\$ 213.981.401,54	R\$ 6.569.264,38

Total	R\$	R\$	R\$	R\$
	8.616.522,67	228.397.419,17	221.422.388,01	15.591.553,83

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 160.014.478,34
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 139.170.208,39
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	86,97%

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\$ 32.687.878,58
Índice Apurado	31,0867%

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\$ 101.318.480,62	
Despesa Empenhada	R\$ 31.082.041,29	30,6776%
Despesa Liquidada	R\$ 30.431.822,14	30,0358%

Despesa Paga	R\$ 30.077.317,24	29,6859%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 101.318.480,62	
Despesa Empenhada	R\$ 31.082.041,29	30,6776%
Despesa Liquidada	R\$ 30.431.822,14	30,0358%
Despesa Paga	R\$ 30.077.317,24	29,6859%

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\$ 22.760.624,88	R\$ 22.760.624,88	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 25 da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 22.760.624,88	R\$ 19.135.055,10	84,0709%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 24.150.279,36
Índice Apurado	23,7918%

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\$ 98.161.533,02	
Despesa Empenhada	R\$ 24.030.396,39	24,4805%
Despesa Liquidada	R\$ 23.458.520,91	23,8979%
Despesa Paga	R\$ 23.279.025,00	23,7150%

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\$ 98.161.533,02	
Despesa Empenhada	R\$ 24.030.396,39	24,4805%
Despesa Liquidada	R\$ 23.458.520,91	23,8979%
Despesa Paga	R\$ 23.279.025,00	23,7150%

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\$ 160.782.932,00	R\$ 166.119.332,16	3,32%	103,85%
Receitas de Capital	R\$ 175.000,00	R\$ 12.782.594,03	7.204,34%	7,99%
Deduções da Receita	R\$ -15.524.272,00	R\$ -18.942.074,11	22,02%	-11,84%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 145.433.660,00	R\$ 159.959.852,08	9,99%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 145.433.660,00	R\$ 159.959.852,08		100,00%
		R\$ 14.526.192,08		9,99%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 131.992.254,22	R\$ 125.790.353,27	4,70%	75,88%
Despesas de Capital	R\$ 32.720.613,79	R\$ 26.190.186,52	19,96%	15,80%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 10.054.345,42	R\$ 9.383.373,05	6,67%	5,66%
Repasses de duodécimos	R\$ 4.416.000,00	R\$ 4.416.000,00	0,00%	2,66%
(-) 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\$ 179.183.213,43	R\$ 165.779.912,84	7,48%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 179.183.213,43	R\$ 165.779.912,84		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.403.300,59	8,08%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -5.820.060,76	-3,64%

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 -3,64% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 178.901.926,19
Deduções da Receita	R\$ 18.942.074,11
Despesas Liquidadas	R\$ 156.774.235,36
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.416.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -1.230.383,28

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Data da Geração: 04/05/2024
Hora da Geração: 12:04:42