



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4255/989/23
Poder	EXECUTIVO
Município	Pedregulho
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO
Período	12/2023
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável	DIRCEU POLO FILHO
Cargo	PREFEITO
CPF	288.310.748-30
Período de Gestão	01/01/2023 a 31/12/2023

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 intempestivamente.

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 74.702.537,01	
Realização acumulada	R\$ 92.970.310,82	
Variação	R\$ 18.267.773,81	24,4540%

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\$ 92.970.310,82	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 91.003.366,76	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.966.944,06	2,1157%

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\$ -34.972.938,78	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 108.350,00	
Diferença	R\$ -35.081.288,78	100,3098%

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\$ 1.666.846,39	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 366.680,00	
Diferença	R\$ 1.300.166,39	78,0016%

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 PEDREGULHO	R\$ 2.128.953,41	R\$ 4.411.140,35

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO	R\$ 11.949.226,68	R\$ 4.746.788,01	R\$ 208.376,76

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO	R\$ 2.389.921,21	R\$ 11.144.234,46	R\$ 3.270.049,49

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\$ 29.202.616,15	R\$ 86.336.523,94	33,8242%	54,0000%
4/2023	R\$ 23.508.937,48	R\$ 67.639.495,13	34,7562%	54,0000%
8/2023	R\$ 29.070.273,25	R\$ 79.125.784,15	36,7393%	54,0000%
12/2023	R\$ 32.553.957,05	R\$ 88.472.837,64	36,7954%	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\$ 88.472.837,64	R\$ -15.779.072,06	-17,8349%
8/2023	R\$ 79.125.784,15	R\$ -20.466.786,05	-25,8661%

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\$ 88.472.837,64	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 14.155.654,02	

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\$ 88.472.837,64	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 19.464.024,28	

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 PEDREGULHO	R\$ 106.465,72	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 106.465,72

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)

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.

2.15 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 2.128.953,41	R\$ 1.863.412,14	R\$ 1.602.444,34	R\$ 2.389.921,21
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 4.411.140,35	R\$ 10.085.814,54	R\$ 3.352.720,43	R\$ 11.144.234,46
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos				

	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 4.932.259,48	R\$ 108.660.901,51	R\$ 105.648.995,50	R\$ 7.944.165,49
Total	R\$ 11.472.353,24	R\$ 120.610.128,19	R\$ 110.604.160,27	R\$ 21.478.321,16

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 89.298.413,64
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 88.630.027,44
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	99,25%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do artigo 167-A (95,00%) 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\$ 46.471.400,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.478.202,90
Índice Apurado	22,5476%

Ao encerramento do Exercício, considerando todas as alterações orçamentárias, constatamos que não 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\$ 73.702.258,71	
Despesa Empenhada	R\$ 22.674.429,49	30,7649%
Despesa Liquidada	R\$ 22.457.761,68	30,4709%
Despesa Paga	R\$ 22.088.088,40	29,9694%

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\$ 73.702.258,71	
Despesa Empenhada	R\$ 22.674.429,49	30,7649%
Despesa Liquidada	R\$ 22.457.761,68	30,4709%
Despesa Paga	R\$ 22.088.088,40	29,9694%

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\$ 10.465.253,15	R\$ 10.426.237,15	99,6272%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §3º 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\$ 10.465.253,15	R\$ 8.279.598,69	79,1151%

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\$ 29.117.400,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 19.406.757,84
Índice Apurado	66,6500%

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\$ 48.647.294,18	
Despesa Empenhada	R\$ 18.030.821,04	37,0644%
Despesa Liquidada	R\$ 17.829.189,51	36,6499%
Despesa Paga	R\$ 17.345.693,07	35,6560%

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\$ 48.647.294,18	
Despesa Empenhada	R\$ 18.030.821,04	37,0644%
Despesa Liquidada	R\$ 17.829.189,51	36,6499%
Despesa Paga	R\$ 17.345.693,07	35,6560%

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\$ 74.343.681,01	R\$ 102.005.008,51	37,21%	109,72%
Receitas de Capital	R\$ 358.856,00	R\$ 3.671.897,18	923,22%	3,95%
Deduções da Receita	R\$ 0,00	R\$ -12.706.594,87	0,00%	-13,67%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 74.702.537,01	R\$ 92.970.310,82	24,45%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 74.702.537,01	R\$ 92.970.310,82		100,00%
		R\$ 18.267.773,81		24,45%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 92.226.095,19	R\$ 86.745.607,43	5,94%	87,51%
Despesas de Capital	R\$ 15.130.252,67	R\$ 12.380.947,76	18,17%	12,49%
Reserva de Contingência	R\$ 349.327,93			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	100,00%	0,00%

Repasse de duodécimos	R\$ 2.124.000,00	R\$ 0,00	100,00%	0,00%
(-) 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\$ 109.830.675,79	R\$ 99.126.555,19	9,75%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 109.830.675,79	R\$ 99.126.555,19		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 10.704.120,60	10,80%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -6.156.244,37	-6,62%

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 -6,62% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 105.676.905,69
Deduções da Receita	R\$ 12.706.594,87
Despesas Liquidadas	R\$ 89.040.740,65
Repasse de Duodécimos	R\$ 0,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 2.124.000,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.805.570,17

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: 04/05/2024

Hora da Geração: 15:28:55