



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4171/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Pedregulho
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO
Período 04/2024
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável DIRCEU POLO FILHO
Cargo PREFEITO
CPF 288.310.748-30
Período de Gestão 01/01/2024 a 31/12/2024

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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2024
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2024
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2024
Conciliações Bancárias Mensais	4	2024

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
-------------------	-----	-----

BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2024
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2024
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2024
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2024
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2024
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2024
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2024
Publ. RREO Resultado Primário	4	2024
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2024
Publ. RGF Executivo	4	2024
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2024
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2024
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2024
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2024
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 30.310.944,95	
Realização acumulada	R\$ 32.103.625,02	
Variação	R\$ 1.792.680,07	5,9143%

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\$ 32.103.625,02	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 26.000.524,76	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.103.100,26	19,0106%

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\$ -4.364.934,63	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -4.364.934,63	100,0000%

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\$ 2.324.934,57	R\$ 11.109.583,55

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO	R\$ 0.00	R\$ 4.676.558,80	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREGULHO	R\$ 560.560,24	R\$ 8.197.399,08	R\$ 2.239.088,14

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
4/2023	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%
4/2024	R\$ 33.476.582,39	R\$ 91.473.883,20	36,5969%	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
4/2024	R\$ 92.336.275,20	R\$ -19.647.198,18	-21,2779%
12/2023	R\$ 88.472.837,64	R\$ -15.779.072,06	-17,8349%

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\$ 92.336.275,20	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 14.773.804,03	

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\$ 92.336.275,20	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 18.130.467,12	

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 24.063.418,78
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 566.207,71
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 882.140,44
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 18.820.882,10
(-) Valores Restituíveis	R\$ 665.323,84
(=) Liquidez do Período	R\$ 3.128.864,69
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 60.524.374,98
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 49.081.528,80
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0.00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 14.571.710,87

O resultado de liquidez acima apresenta superávit, tanto no resultado atual do período, quanto no projetado para o exercício, revelando uma situação favorável frente ao adimplemento dos compromissos já assumidos, não se visualizando o comprometimento da execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, não necessitando, portanto, da expedição de alerta quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 2.324.934,57	R\$ 0,00	R\$ 1.764.374,33	R\$ 560.560,24
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 11.109.583,55	R\$ 0,00	R\$ 2.912.184,47	R\$ 8.197.399,08
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\$ 4.631.676,11	R\$ 33.253.367,65	R\$ 29.886.406,70	R\$ 7.998.637,06
Total	R\$ 18.066.194,23	R\$ 33.253.367,65	R\$ 34.562.965,50	R\$ 16.756.596,38

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 92.336.275,20
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 86.525.542,82
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	93,71%

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\$ 0,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 22.405.045,95
Índice Apurado	29,6151%

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\$ 0,00	
Despesa Empenhada	R\$ 9.456.612,38	36,6677%
Despesa Liquidada	R\$ 7.391.833,77	28,6616%
Despesa Paga	R\$ 7.076.577,20	27,4392%

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\$ 0,00	
Despesa Empenhada	R\$ 9.456.612,38	36,6677%
Despesa Liquidada	R\$ 7.391.833,77	28,6616%
Despesa Paga	R\$ 7.076.577,20	27,4392%

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\$ 4.266.749,76	R\$ 3.673.128,78	86,0873%

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 com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 4.266.749,76	R\$ 3.027.852,66	70,9639%

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.

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

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

Receita do FUNDEB - 2023 (A)	R\$ 10.465.253,15
Despesa do FUNDEB - 2023 (B)	R\$ 10.426.237,15
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 39.016,00
Percentual não aplicado (D)	0,3728%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2023 (C)	R\$ 39.016,00
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2023 contabilizada em 2024 (E)	R\$ 87.946.110,51
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -87.907.094,51
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2023 em	

2024 (despesas - até abril/2024) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2023 (H) = (C) - (G)	R\$ 39.016,00
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2024 (I) = (E) - (G)	R\$ 87.946.110,51
FUNDEB aplicado em profissionais da educação (2024 até abril) (J)	R\$ 39.055,13
FUNDEB aplicado OUTROS (2024 até abril) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB profissionais da educação (L)	0,0000%
Base de cálculo referente ao percentual de aplicação do FUNDEB em profissionais da educação (Total, exceto VAAR) (M)	R\$ 4.266.749,76

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 em profissionais da educação: apurado em **L**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 0,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 16.656.100,00
Índice Apurado	22,9498%

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\$ 25.790.046,03	
----------------	-------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 9.865.954,70	38,2549%
Despesa Liquidada	R\$ 5.258.229,70	20,3886%
Despesa Paga	R\$ 5.066.311,34	19,6444%

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\$ 25.790.046,03	
Despesa Empenhada	R\$ 9.865.954,70	38,2549%
Despesa Liquidada	R\$ 5.258.229,70	20,3886%
Despesa Paga	R\$ 5.066.311,34	19,6444%

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\$ 105.679.600,00	R\$ 35.472.881,77	-66,43%	110,49%
Receitas de Capital	R\$ 238.000,00	R\$ 1.250.579,52	425,45%	3,90%
Deduções da Receita	R\$ -13.289.600,00	R\$ -4.619.836,27	-65,24%	-14,39%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 92.628.000,00	R\$ 32.103.625,02	-65,34%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 92.628.000,00	R\$ 32.103.625,02		100,00%

	R\$	-65,34%
	-60.524.374,98	

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 83.105.359,12	R\$ 43.321.798,09	47,87%	97,89%
Despesas de Capital	R\$ 8.384.575,51	R\$ 935.607,74	88,84%	2,11%
Reserva de Contingência	R\$ 1.848.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	100,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.360.000,00	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\$ 95.698.934,63	R\$ 44.257.405,83	53,75%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 95.698.934,63	R\$ 44.257.405,83		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 51.441.528,80	116,23%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -12.153.780,81	-37,86%

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 -37,86% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 36.723.461,29
Deduções da Receita	R\$ 4.619.836,27
Despesas Liquidadas	R\$ 25.436.523,73
Repasse de Duodécimos	R\$ 0,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 786.666,68
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.880.434,61

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: 29/08/2024
Hora da Geração: 21:11:20