



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4129/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Conchas
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS
Período 09/2024
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável JULIO TOMAZELA NETO
Cargo PREFEITO
CPF ***.292.508-**
Período de Gestão 01/01/2024 a 03/10/2024

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

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

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO FUNDEB	9	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 65.564.917,44	
Realização acumulada	R\$ 74.030.868,94	
Variação	R\$ 8.465.951,50	12,9123%

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\$ 74.030.868,94	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 67.150.980,77	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.879.888,17	9,2933%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - 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.

2.4 - 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.

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 3.212.568,57	R\$ 2.680.325,66

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE		R\$	

CONCHAS	R\$ 0.00	2.651.412,34	R\$ 7.389,66
---------	----------	--------------	--------------

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 894.568,71	R\$ 2.339.523,52	R\$ 1.964.299,64

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.

2.6 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2024	R\$ 44.242.526,08	R\$ 90.143.474,41	49,0801%	49,0801%
9/2024	R\$ 41.960.327,91	R\$ 95.131.166,59	44,1079%	49,0801%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 44,1079%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 16.288.261,15
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 919.243,95
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 4.167.432,72
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 4.616.560,68
(-) Valores Restituíveis	R\$ 2.163.558,31
(=) Liquidez do Período	R\$ 4.421.465,49
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 18.041.499,26
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 28.661.713,65
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 922.799,10
(=) Liquidez Projetada	R\$ -7.121.548,00

Embora o resultado acima para o período atual apresente superávit, a situação de liquidez projetada para o exercício revela-se desfavorável frente ao adimplemento de compromissos, comprometendo, por conseqüência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 97.396.403,45
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 82.762.272,42
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	84,97%

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 61.505.771,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 22.561.113,07
Índice Apurado	36,6813%

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\$ 50.227.313,50	
Despesa Empenhada	R\$ 17.042.118,68	33,9300%
Despesa Liquidada	R\$ 16.617.170,43	33,0839%
Despesa Paga	R\$ 16.096.914,69	32,0481%

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\$ 50.227.313,50	
Despesa Empenhada	R\$ 17.042.118,68	33,9300%
Despesa Liquidada	R\$ 16.617.170,43	33,0839%
Despesa Paga	R\$ 16.096.914,69	32,0481%

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\$ 13.327.828,89	R\$ 11.421.142,87	85,6939%

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\$ 13.327.828,89	R\$ 11.136.591,39	83,5589%

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\$ 65.413.047,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.467.594,06
Índice Apurado	22,1173%

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\$ 48.383.969,22	
Despesa Empenhada	R\$ 11.033.685,40	22,8044%
Despesa Liquidada	R\$ 10.756.916,05	22,2324%
Despesa Paga	R\$ 10.194.076,72	21,0691%

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\$ 48.383.969,22	
Despesa Empenhada	R\$ 11.033.685,40	22,8044%
Despesa Liquidada	R\$ 10.756.916,05	22,2324%
Despesa Paga	R\$ 10.194.076,72	21,0691%

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

Data da Geração: 08/11/2024
Hora da Geração: 21:58:23