



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	10/2024
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
Responsável	Nilson Achilles Merlin
Cargo	PREFEITO
CPF	***.784.308-**
Período de Gestão	04/10/2024 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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 73.379.099,45	
Realização acumulada	R\$ 81.989.291,88	
Variação	R\$ 8.610.192,43	11,7338%

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\$ 81.989.291,88	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 73.061.673,34	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 8.927.618,54	10,8888%

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\$ -9.945.823,20	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -2.187.029,00	
Diferença	R\$ -7.758.794,20	78,0106%

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 CONCHAS	R\$ 3.212.568,57	R\$ 2.680.325,66

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 0,00	R\$ 2.719.156,29	R\$ 7.389,66

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 874.035,90	R\$ 2.292.312,38	R\$ 2.455.374,56

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 - 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%
10/2024	R\$ 41.238.163,86	R\$ 95.574.984,25	43,1474%	49,0801%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 10/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 43,1474%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 17.622.469,40
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 896.705,50
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.620.164,32
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 3.731.523,73
(-) Valores Restituíveis	R\$ 2.183.248,67
(=) Liquidez do Período	R\$ 7.190.827,18

(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 10.083.076,32
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 24.764.878,13
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 615.691,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -8.106.665,63

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.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 97.845.271,29
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 81.565.867,02
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	83,36%

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\$ 22.661.113,07
Índice Apurado	36,8439%

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\$ 55.754.881,44	
Despesa Empenhada	R\$ 18.313.836,36	32,8471%
Despesa Liquidada	R\$ 17.987.537,08	32,2618%
Despesa Paga	R\$ 17.584.557,25	31,5390%

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\$ 55.754.881,44	
Despesa Empenhada	R\$ 18.313.836,36	32,8471%
Despesa Liquidada	R\$ 17.987.537,08	32,2618%
Despesa Paga	R\$ 17.584.557,25	31,5390%

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\$ 15.262.213,71	R\$ 12.746.362,87	83,5158%

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\$ 15.262.213,71	R\$ 12.414.824,06	81,3435%

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\$ 14.717.594,06
Índice Apurado	22,4995%

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\$ 53.911.537,16	
Despesa Empenhada	R\$ 11.727.922,43	21,7540%
Despesa Liquidada	R\$ 11.501.702,55	21,3344%
Despesa Paga	R\$ 10.997.677,67	20,3995%

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\$ 53.911.537,16	
Despesa Empenhada	R\$ 11.727.922,43	21,7540%
Despesa Liquidada	R\$ 11.501.702,55	21,3344%
Despesa Paga	R\$ 10.997.677,67	20,3995%

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: 05/12/2024
Hora da Geração: 21:45:15