



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4433/989/19
Poder EXECUTIVO
Município Conchas
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS
Período 08/2019
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável Odirlei Reis
Cargo PREFEITO
CPF 294.347.368-54
Período de Gestão 01/01/2019 a 31/12/2019

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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\$ 40.062.828,42	
Realização acumulada	R\$ 36.795.372,34	
Variação	R\$ -3.267.456,08	-8,1558%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 36.795.372,34	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 34.089.591,86	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.705.780,48	7,3536%

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\$ -3.933.030,97	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -440.800,00	
Diferença	R\$ -3.492.230,97	88,7924%

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\$ 4.375.077,55	R\$ 2.598.689,89

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 0.00	R\$ 4.613.269,07	R\$ 384.620,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 831.554,64	R\$ 1.144.323,73	R\$ 2.324.591,00

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
8/2018	R\$ 24.631.063,56	R\$ 50.414.209,46	48,8574%	54,0000%
12/2018	R\$ 26.015.235,02	R\$ 52.179.630,70	49,8571%	54,0000%
4/2019	R\$ 27.625.972,24	R\$ 55.121.844,30	50,1180%	54,0000%
8/2019	R\$ 28.913.444,30	R\$ 53.820.922,90	53,7216%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

--	--	--	--

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2019	R\$ 53.820.922,90	R\$ 781.184,42	1,4515%
4/2019	R\$ 55.121.844,30	R\$ -74.806,82	-0,1357%

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\$ 53.820.922,90	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 8.611.347,66	

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\$ 53.820.922,90	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 11.840.603,03	

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 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

--	--	--

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 4.375.077,55	R\$ 0,00	R\$ 3.543.522,91	R\$ 831.554,64
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 2.598.689,89	R\$ 0,00	R\$ 1.454.366,16	R\$ 1.144.323,73
Consignações	R\$ 612.925,14	R\$ 3.706.565,96	R\$ 4.167.175,74	R\$ 152.315,36
Depósitos	R\$ 171.010,26	R\$ 3.140.743,22	R\$ 2.952.240,05	R\$ 359.513,43
Outros	R\$ -128.494,78	R\$ 36.612.943,07	R\$ 32.590.274,08	R\$ 3.894.174,21
Total	R\$ 7.629.208,06	R\$ 43.460.252,25	R\$ 44.707.578,94	R\$ 6.381.881,37

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 38.539.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.709.620,00
Índice Apurado	27,7890%

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\$ 26.034.234,92	
Despesa Empenhada	R\$ 6.954.435,80	26,7127%

Despesa Liquidada	R\$ 6.463.258,75	24,8260%
Despesa Paga	R\$ 6.340.374,72	24,3540%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 26.034.234,92	
Despesa Empenhada	R\$ 6.954.435,80	26,7127%
Despesa Liquidada	R\$ 6.463.258,75	24,8260%
Despesa Paga	R\$ 6.340.374,72	24,3540%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 381.788,81	R\$ 7.925.008,60	R\$ 7.891.539,14	99,5777%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 381.788,81	R\$ 7.925.008,60	R\$ 5.702.117,54	71,9509%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

--	--	--	--

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 0.00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 2.484.488,93	R\$ 17.937,79	0,7220%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 37.039.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.447.897,44
Índice Apurado	30,9077%

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\$ 25.325.499,75	
Despesa Empenhada	R\$ 7.779.595,85	30,7184%
Despesa Liquidada	R\$ 7.381.189,54	29,1453%
Despesa Paga	R\$ 6.807.759,16	26,8810%

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\$ 25.325.499,75	
Despesa Empenhada	R\$ 7.779.595,85	30,7184%
Despesa Liquidada	R\$ 7.381.189,54	29,1453%
Despesa Paga	R\$ 6.807.759,16	26,8810%

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\$ 62.255.687,00	R\$ 40.494.779,19	-34,95%	110,05%
Receitas de Capital	R\$ 5.416.064,00	R\$ 326.070,00	-93,98%	0,89%
Deduções da Receita	R\$ -6.039.000,00	R\$ -4.025.476,85	-33,34%	-10,94%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 61.632.751,00	R\$ 36.795.372,34	-40,30%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 61.632.751,00	R\$ 36.795.372,34		100,00%
		R\$ -24.837.378,66		-40,30%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%

Despesas Correntes	R\$ 50.734.400,97	R\$ 33.280.558,32	34,40%	82,06%
Despesas de Capital	R\$ 11.108.711,00	R\$ 5.686.621,15	48,81%	14,02%
Reserva de Contingência	R\$ 320.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.383.647,00	R\$ 1.589.098,00	33,33%	3,92%
(-) 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\$ 64.546.758,97	R\$ 40.556.277,47	37,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 64.546.758,97	R\$ 40.556.277,47		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 23.990.481,50	59,15%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.760.905,13	-10,22%

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 -10,22% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 40.820.849,19
Deduções da Receita	R\$ 4.025.476,85
Despesas Liquidadas	R\$ 32.883.333,61
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.589.098,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.322.940,73

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: 01/10/2019

Hora da Geração: 20:28:31