



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4755/989/19
Poder EXECUTIVO
Município Hortolândia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE HORTOLÂNDIA
Período 12/2019
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável Angelo Augusto Perugini
Cargo PREFEITO
CPF 377.210.706-00
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 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\$ 899.416.559,00	
Realização acumulada	R\$ 849.648.741,19	
Variação	R\$ -49.767.817,81	-5,5333%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 849.648.741,19	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 781.563.950,86	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 68.084.790,33	8,0133%

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\$ -80.551.561,91	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 33.655.000,00	
Diferença	R\$ -114.206.561,91	141,7807%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 84.042.237,22	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 76.460.000,00	
Diferença	R\$ 7.582.237,22	9,0219%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 575.955.191,00	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 473.307.736,79	

Diferença	R\$ 102.647.454,21	21,6873%
------------------	--------------------	----------

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

2.6 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 23.733.757,25	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 23.733.757,25	100,0000%

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 HORTOLÂNDIA	R\$ 5.606.041,95	R\$ 26.554.428,41
INST.PREV.SERV. PÚBL.MUNIC.HORTOLÂNDIA	R\$ 4.282,99	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE HORTOLÂNDIA	R\$ 50.853.117,24	R\$ 26.700.326,86	R\$ 2.208.753,60
INST.PREV.SERV. PÚBL.MUNIC.HORTOLÂNDIA	R\$ 6.471,56	R\$ 4.282,99	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE HORTOLÂNDIA	R\$ 9.594.116,45	R\$ 44.510.390,69	R\$ 16.080.248,04
INST.PREV.SERV. PÚBL.MUNIC.HORTOLÂNDIA	R\$ 562,40	R\$ 5.909,16	R\$ 2.141,49

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
12/2018	R\$ 326.229.265,41	R\$ 632.865.925,39	51,5479%	54,0000%
4/2019	R\$ 333.533.293,50	R\$ 678.764.401,40	49,1383%	54,0000%
8/2019	R\$ 342.167.577,33	R\$ 679.693.207,70	50,3415%	54,0000%
12/2019	R\$ 355.902.323,72	R\$ 725.868.098,75	49,0313%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2019	R\$ 725.868.098,75	R\$ 104.802.411,96	14,4382%
8/2019	R\$ 679.693.207,70	R\$ 69.705.963,43	10,2555%

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\$ 725.868.098,75	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 33.685.700,45	4,6407%
Limite Legal:	R\$ 116.138.895,80	

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\$ 725.868.098,75	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 159.690.981,72	

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

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 33.685.700,45
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 53.640.291,97
Resultado Apurado	R\$ -19.954.591,52

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §º3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá confirmar os valores in loco, informando 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\$ 5.606.041,95	R\$ 9.596.387,51	R\$ 5.608.313,01	R\$ 9.594.116,45
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 26.554.428,41	R\$ 41.256.729,73	R\$ 23.300.767,45	R\$ 44.510.390,69
Consignações	R\$ 5.466.199,17	R\$ 125.849.350,44	R\$ 126.954.558,31	R\$ 4.360.991,30
Depósitos	R\$ 2.397.628,18	R\$ 235.493.867,48	R\$ 234.102.065,86	R\$ 3.789.429,80
Outros	R\$ 37.309.837,73	R\$ 972.673.038,23	R\$ 952.631.383,21	R\$ 57.351.492,75
Total	R\$ 77.334.135,44	R\$ 1.384.869.373,39	R\$ 1.342.597.087,84	R\$ 119.606.420,99

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 554.038.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 147.563.790,00
Índice Apurado	26,6342%

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\$ 563.624.009,24	
Despesa Empenhada	R\$ 142.688.967,56	25,3163%
Despesa Liquidada	R\$ 137.599.044,56	24,4133%
Despesa Paga	R\$ 136.375.676,67	24,1962%

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\$ 563.624.009,24	
Despesa Empenhada	R\$ 142.688.967,56	25,3163%
Despesa Liquidada	R\$ 137.599.044,56	24,4133%
Despesa Paga	R\$ 136.375.676,67	24,1962%

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\$ 32.702.076,37	R\$ 120.178.003,53	R\$ 120.178.003,53	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 21 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\$ 32.702.076,37	R\$ 120.178.003,53	R\$ 90.464.094,52	75,2751%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 74.867.711,37	R\$ 66.038.290,93	88,2066%

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\$ 548.038.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 152.517.560,00
Índice Apurado	27,8297%

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\$ 557.658.308,67	
Despesa Empenhada	R\$ 151.877.747,06	27,2349%
Despesa Liquidada	R\$ 150.547.231,59	26,9963%
Despesa Paga	R\$ 149.215.111,45	26,7574%

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\$ 557.658.308,67	
Despesa Empenhada	R\$ 151.877.747,06	27,2349%
Despesa Liquidada	R\$ 150.547.231,59	26,9963%
Despesa Paga	R\$ 149.215.111,45	26,7574%

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: ANÁLISE OCP

5.1 - ANÁLISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 788.804.230,00	R\$ 791.730.528,99	0,37%	103,41%
Receitas de Capital	R\$ 98.635.329,00	R\$ 39.914.265,91	-59,53%	5,21%
Deduções da Receita	R\$ -64.483.000,00	R\$ -66.038.290,93	2,41%	-8,63%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 822.956.559,00	R\$ 765.606.503,97	-6,97%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 822.956.559,00	R\$ 765.606.503,97		100,00%
		R\$ -57.350.055,03		-6,97%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 645.955.701,71	R\$ 626.613.375,46	2,99%	80,98%
Despesas de Capital	R\$ 128.517.319,20	R\$ 76.704.265,04	40,32%	9,91%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 43.270.500,00	R\$ 42.479.639,96	1,83%	5,49%
Repasses de duodécimos	R\$ 28.913.000,00	R\$ 28.569.388,37	1,19%	3,69%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 626.553,29		0,08%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 846.656.520,91	R\$ 773.740.115,54	8,61%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 846.656.520,91	R\$ 773.740.115,54		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 72.916.405,37	9,42%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -8.133.611,57	-1,06%

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 -1,06% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 831.644.794,90
Deduções da Receita	R\$ 66.038.290,93
Despesas Liquidadas	R\$ 704.540.550,73
Repasse de Duodécimos	R\$ 28.569.388,37
Devolução de Duodécimos	R\$ 626.553,29
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 33.123.118,16

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: 14/02/2020
Hora da Geração: 22:28:53