



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4964/989/19
Poder EXECUTIVO
Município Embu das Artes
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE EMBU DAS ARTES
Período 12/2019
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora 07ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável CLAUDINEI ALVES DOS SANTOS
Cargo PREFEITO
CPF 218.840.298-76
Período de Gestão 01/01/2019 a 31/12/2019

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

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
PARECER CONSELHO SAUDE	12	2019
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	12	2019
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	12	2019

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano

BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CONTABIL	13	2019
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CORRENTE	13	2019

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 696.777.652,01	
Realização acumulada	R\$ 733.937.109,95	
Variação	R\$ 37.159.457,94	5,3330%

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\$ 733.937.109,95	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 656.943.012,74	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 76.994.097,21	10,4906%

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\$ -21.193.796,84	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 30.972.223,33	
Diferença	R\$ -52.166.020,17	246,1382%

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\$ 50.354.162,87	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 0,01	
Diferença	R\$ 50.354.162,86	100,0000%

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\$ 414.724.962,05	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 331.336.122,65	
Diferença	R\$ 83.388.839,40	25,1674%

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\$ 24.480.822,60	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -20.485.315,70	
Diferença	R\$ 44.966.138,30	183,6790%

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 EMBU DAS ARTES	R\$ 27.613.188,87	R\$ 80.168.101,48
COMPANHIA PÚBLICA MUNICIPAL PRÓ-HABITAÇÃO	R\$ 0.00	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE EMBU DAS ARTES	R\$ 83.482.570,43	R\$ 63.233.063,11	R\$ 15.822.708,40
COMPANHIA PÚBLICA MUNICIPAL PRÓ-HABITAÇÃO	R\$ 256.978,30	R\$ 0.00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE EMBU DAS ARTES	R\$ 29.325.997,15	R\$ 82.882.092,12	R\$ 53.890.688,28
COMPANHIA PÚBLICA MUNICIPAL PRÓ-HABITAÇÃO	R\$ 0.00	R\$ 256.978,30	R\$ 0.00

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.

2.8 - 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\$ 282.268.357,21	R\$ 583.408.516,86	48,3826%	54,0000%
4/2019	R\$ 308.404.644,12	R\$ 619.188.153,60	49,8079%	54,0000%
8/2019	R\$ 308.930.850,52	R\$ 624.820.161,84	49,4432%	54,0000%
12/2019	R\$ 302.217.704,86	R\$ 679.135.539,86	44,5004%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2019	R\$ 679.135.539,86	R\$ 58.876.017,92	8,6693%
8/2019	R\$ 624.820.161,84	R\$ 14.264.739,09	2,2830%

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\$ 679.135.539,86	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.000.000,00	0,1472%
Limite Legal:	R\$ 108.661.686,37	

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\$ 679.135.539,86	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 149.409.818,76	

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\$ 1.000.000,00
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 26.092.412,02
Resultado Apurado	R\$ -25.092.412,02

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §3, 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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 27.613.188,87	R\$ 27.982.263,90	R\$ 26.269.455,62	R\$ 29.325.997,15
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 80.168.101,48	R\$ 55.500.306,53	R\$ 52.786.315,89	R\$ 82.882.092,12
Consignações	R\$ 10.954.389,23	R\$ 63.207.131,87	R\$ 66.852.718,32	R\$ 7.308.802,78
Depósitos	R\$ 2.143.032,15	R\$ 4.920.659,15	R\$ 4.824.102,69	R\$ 2.239.588,61
Outros	R\$ 7.004.010,24	R\$ 748.801.678,89	R\$ 694.532.645,68	R\$ 61.273.043,45
Total	R\$ 127.882.721,97	R\$ 900.412.040,34	R\$ 845.265.238,20	R\$ 183.029.524,11

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 477.455.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 134.169.514,00
Índice Apurado	28,1010%

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\$ 507.702.463,49	
Despesa Empenhada	R\$ 131.997.793,80	25,9990%
Despesa Liquidada	R\$ 125.607.083,76	24,7403%
Despesa Paga	R\$ 118.483.057,70	23,3371%

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\$ 507.702.463,49	
Despesa Empenhada	R\$ 131.997.793,80	25,9990%
Despesa Liquidada	R\$ 125.607.083,76	24,7403%
Despesa Paga	R\$ 118.483.057,70	23,3371%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

		Despesa Empenhada
--	--	--------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -242.256.044,26	R\$ 119.005.553,25	R\$ 120.655.864,22	101,3868%

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\$ -242.256.044,26	R\$ 119.005.553,25	R\$ 85.668.172,47	71,9867%

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\$ 88.265.386,36

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 53.205.353,44	R\$ 73.720.262,43	138,5580%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 475.895.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 117.123.188,64
Índice Apurado	24,6111%

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\$ 501.736.762,92	
Despesa Empenhada	R\$ 114.933.421,10	22,9071%
Despesa Liquidada	R\$ 109.587.290,88	21,8416%
Despesa Paga	R\$ 101.705.529,36	20,2707%

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\$ 501.736.762,92	
Despesa Empenhada	R\$ 114.933.421,10	22,9071%
Despesa Liquidada	R\$ 109.587.290,88	21,8416%
Despesa Paga	R\$ 101.705.529,36	20,2707%

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE 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\$ 721.396.553,00	R\$ 750.474.886,98	4,03%	109,15%
Receitas de Capital	R\$ 42.360.099,00	R\$ 9.165.048,51	-78,36%	1,33%
Deduções da Receita	R\$ -71.011.000,00	R\$ -73.720.262,43	3,82%	-10,72%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 1.866.000,00	R\$ 1.633.146,49	-12,48%	0,24%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 694.611.652,00	R\$ 687.552.819,55	-1,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 694.611.652,00	R\$ 687.552.819,55		100,00%
		R\$ -7.058.832,45		-1,02%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 635.377.291,21	R\$ 621.171.454,06	2,24%	89,50%
Despesas de Capital	R\$ 35.743.853,96	R\$ 28.207.249,08	21,09%	4,06%
Reserva de Contingência	R\$ 700.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 16.913.295,00	R\$ 16.038.057,39	5,17%	2,31%
Repasse de duodécimos	R\$ 20.210.000,00	R\$ 20.210.000,00	0,00%	2,91%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 160.359,33		0,02%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 20.822.616,39	R\$ 8.548.222,13	58,95%	1,23%
Subtotal das Despesas	R\$ 729.767.056,56	R\$ 694.014.623,33	4,90%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 729.767.056,56	R\$ 694.014.623,33		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 35.752.433,23	5,15%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -6.461.803,78	-0,94%

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 -0,94% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 761.273.081,98
Deduções da Receita	R\$ 73.720.262,43
Despesas Liquidadas	R\$ 609.916.454,00
Repasse de Duodécimos	R\$ 20.210.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 160.359,33
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 2.772.616,39
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 54.814.108,49

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: 18/03/2020

Hora da Geração: 20:55:23