



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 2781/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Conchas
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS
Período 08/2020
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável Odirlei Reis
Cargo PREFEITO
CPF 294.347.368-54
Período de Gestão 01/01/2020 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	8	2020
PARECER CONSELHO SAUDE	8	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 42.643.258,08	
Realização acumulada	R\$ 39.374.639,19	
Variação	R\$ -3.268.618,89	-7,6650%

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\$ 39.374.639,19	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 34.482.295,31	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.892.343,88	12,4251%

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\$ -7.589.394,73	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 493.443,00	
Diferença	R\$ -8.082.837,73	106,5017%

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\$ 3.518.129,69	R\$ 1.513.018,20

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 0,00	R\$ 3.596.088,92	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 287.793,27	R\$ 1.147.265,70	R\$ 1.677.050,63

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
8/2019	R\$ 28.913.444,30	R\$ 53.820.922,90	53,7216%	54,0000%
12/2019	R\$ 29.388.728,84	R\$ 55.262.370,34	53,1804%	54,0000%
4/2020	R\$ 29.401.342,45	R\$ 54.394.192,63	54,0524%	54,0000%
8/2020	R\$ 29.317.815,28	R\$ 56.242.252,47	52,1277%	54,0349%

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 - 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
8/2019	R\$ 28.913.444,30	R\$ 53.820.922,90	53,7216%	54,0000%
12/2019	R\$ 29.388.728,84	R\$ 55.262.370,34	53,1804%	54,0000%
4/2020	R\$ 29.401.342,45	R\$ 54.394.192,63	54,0524%	54,0000%
8/2020	R\$ 29.317.815,28	R\$ 56.242.252,47	52,1277%	54,0349%

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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2020	R\$ 56.242.252,47	R\$ -3.472.261,35	-6,1738%
4/2020	R\$ 54.394.192,63	R\$ -687.725,01	-1,2643%

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\$ 56.242.252,47	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.000.000,00	1,7780%
Limite Legal:	R\$ 8.998.760,39	

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\$ 56.242.252,47	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 12.373.295,54	

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

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 29.331.259,17	R\$ 53.806.657,71	54,5123%	54,5123%
8/2020	R\$ 29.317.815,28	R\$ 56.242.252,47	52,1277%	54,5123%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 52,1277%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 12.339.862,55
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 287.793,27
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.360.007,89
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 5.992.014,60

(-) Valores Restituíveis	R\$ 532.884,78
(=) Liquidez do Período	R\$ 2.167.162,01
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 24.577.457,81
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 30.668.916,70
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 809.244,36
(=) Liquidez Projetada	R\$ -4.733.541,24

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 consequência, 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.

2.15 - 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\$ 3.518.129,69	R\$ 0,00	R\$ 3.230.336,42	R\$ 287.793,27
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.513.018,20	R\$ 0,00	R\$ 365.752,50	R\$ 1.147.265,70
Consignações	R\$ 212.959,04	R\$ 2.613.252,08	R\$ 2.602.749,21	R\$ 223.461,91
Depósitos	R\$ 345.837,75	R\$ 2.958.892,96	R\$ 2.995.307,84	R\$ 309.422,87
Outros	R\$ -126.349,97	R\$ 38.053.930,81	R\$ 34.328.170,42	R\$ 3.599.410,42
Total	R\$ 5.463.594,71	R\$ 43.626.075,85	R\$ 43.522.316,39	R\$ 5.567.354,17

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 41.004.409,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.673.031,00
Índice Apurado	26,0290%

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\$ 24.502.939,26	
Despesa Empenhada	R\$ 6.554.946,50	26,7517%
Despesa Liquidada	R\$ 5.873.144,04	23,9691%
Despesa Paga	R\$ 5.746.395,75	23,4519%

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\$ 24.502.939,26	
Despesa Empenhada	R\$ 6.554.946,50	26,7517%
Despesa Liquidada	R\$ 5.873.144,04	23,9691%
Despesa Paga	R\$ 5.746.395,75	23,4519%

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\$ 437.517,13	R\$ 7.252.767,33	R\$ 7.141.653,99	98,4680%

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\$ 437.517,13	R\$ 7.252.767,33	R\$ 5.396.876,69	74,4113%

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)

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\$ 39.494.409,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.873.482,00
Índice Apurado	32,5957%

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\$ 23.787.023,86	
Despesa Empenhada	R\$ 8.368.119,00	35,1793%
Despesa Liquidada	R\$ 7.285.124,86	30,6265%
Despesa Paga	R\$ 6.624.297,75	27,8484%

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\$ 23.787.023,86	
Despesa Empenhada	R\$ 8.368.119,00	35,1793%
Despesa Liquidada	R\$ 7.285.124,86	30,6265%
Despesa Paga	R\$ 6.624.297,75	27,8484%

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\$ 64.060.685,00	R\$ 41.386.496,04	-35,39%	105,11%

Receitas de Capital	R\$ 6.260.412,00	R\$ 1.825.454,62	-70,84%	4,64%
Deduções da Receita	R\$ -6.369.000,00	R\$ -3.837.311,47	-39,75%	-9,75%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 63.952.097,00	R\$ 39.374.639,19	-38,43%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 63.952.097,00	R\$ 39.374.639,19		100,00%
		R\$ -24.577.457,81		-38,43%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 55.114.515,19	R\$ 32.572.616,51	40,90%	79,77%
Despesas de Capital	R\$ 14.417.243,54	R\$ 6.640.225,52	53,94%	16,26%
Reserva de Contingência	R\$ 350.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.427.733,00	R\$ 1.618.488,64	33,33%	3,96%
(-) 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\$ 72.309.491,73	R\$ 40.831.330,67	43,53%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 72.309.491,73	R\$ 40.831.330,67		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 31.478.161,06	77,09%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -1.456.691,48	-3,70%
---	--	----------------------	--------

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 -3,70% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 43.211.950,66
Deduções da Receita	R\$ 3.837.311,47
Despesas Liquidadas	R\$ 33.220.827,43
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.618.488,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.535.323,12

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: 20/11/2020
Hora da Geração: 20:12:26