



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	2781/989/20
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Conchas
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS
<b>Período</b>	09/2020
<b>Relator</b>	Dr. Robson Marinho
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
<b>Responsável</b>	Odirlei Reis
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	294.347.368-54
<b>Período de Gestão</b>	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 foram entregues no prazo estabelecido

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 47.970.467,81	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 45.290.729,31	
<b>Variação</b>	R\$ -2.679.738,50	-5,5862%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 45.290.729,31	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 36.649.875,36	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 8.640.853,95	19,0786%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

## 2.3 - 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.

## 2.4 - 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.

## 2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

### Posição no exercício anterior

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 3.518.129,69	R\$ 1.513.018,20

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 0,00	R\$ 3.695.946,38	R\$ 60.000,00

### Posição atual

--	--	--	--

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCHAS	R\$ 187.935,81	R\$ 1.087.265,70	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.

## 2.6 - 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%
9/2020	R\$ 27.072.460,08	R\$ 57.227.318,61	47,3069%	54,5123%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,3069%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 13.033.330,10
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 187.935,81
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 809.985,46
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 6.116.778,58
(-) Valores Restituíveis	R\$ 170.627,24
(=) Liquidez do Período	R\$ 5.748.003,01
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 18.661.367,69
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 30.217.281,20
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 606.933,28
(=) Liquidez Projetada	R\$ -6.414.843,78

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.

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 41.004.409,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 10.673.031,00
<b>Índice Apurado</b>	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

<b>Receita</b>	R\$ 27.129.469,88	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 7.038.010,21	25,9423%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.392.837,69	23,5642%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.357.163,23	23,4327%

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

<b>Receita</b>	R\$ 27.129.469,88	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 7.038.010,21	25,9423%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.392.837,69	23,5642%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.357.163,23	23,4327%

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

#### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

		<b>Despesa Empenhada</b>
--	--	--------------------------

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 437.517,13	R\$ 8.264.160,96	R\$ 7.164.784,31	86,6971%

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

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 437.517,13	R\$ 8.264.160,96	R\$ 5.419.860,01	65,5827%

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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 39.494.409,00
------------------------------------	-------------------

<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 12.873.482,00
<b>Índice Apurado</b>	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**

<b>Receita</b>	R\$ 26.413.554,48	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 8.520.002,75	32,2562%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 7.595.182,37	28,7549%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 7.573.462,02	28,6726%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 26.413.554,48	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 8.520.002,75	32,2562%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 7.595.182,37	28,7549%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 7.573.462,02	28,6726%

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:** 21/11/2020  
**Hora da Geração:** 15:15:49