



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 2721/989/20  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Águas da Prata  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DA PRATA  
**Período** 09/2020  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**Unidade Fiscalizadora** UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU  
**Responsável** CARLOS HENRIQUE FORTES DEZENA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 305.950.338-90  
**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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
PARECER CONSELHO FUNDEB	9	2020
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	9	2020
Conciliações Bancárias Mensais	9	2020

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	9	2020

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 23.996.442,53	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 23.392.684,34	
<b>Variação</b>	R\$ -603.758,19	-2,5160%

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\$ 23.392.684,34	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 23.391.409,37	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.274,97	0,0055%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 1.463.574,19	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 2.566.653,75	
<b>Diferença</b>	R\$ -1.103.079,56	-75,3689%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, demonstrando uma situação desfavorável, evidenciando eventuais falhas na estimativa de arrecadação ou nos repasses das contribuições, diante disto, devendo ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social.

## 2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

<b>Saldo Final</b>	R\$ 10.080.252,26	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 10.509.838,76	
<b>Diferença</b>	R\$ -429.586,50	-4,0875%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação desfavorável, com a redução acima demonstrada em relação ao saldo inicial, demonstrando, portanto, uma descapitalização, diante disto, devendo ser alertado, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, da Lei Complementar nº 101/00.

## 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 ÁGUAS DA PRATA	R\$ 1.920.580,83	R\$ 2.630.503,34

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DA PRATA	R\$ 0.00	R\$ 1.311.581,39	R\$ 0.00

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DA PRATA	R\$ 923.759,19	R\$ 2.315.743,59	R\$ 1.517.029,27

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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

<b>Período</b>	<b>Desp. Pessoal</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Ref.</b>
6/2020	R\$ 11.350.892,10	R\$ 25.294.923,32	44,8742%	44,8742%
9/2020	R\$ 11.225.141,69	R\$ 26.739.518,34	41,9796%	44,8742%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 41,9796%, 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\$ 6.317.025,95
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 962.796,71
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 988.956,66
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 1.795.125,44
(-) Valores Restituíveis	R\$ 251.144,01
(=) Liquidez do Período	R\$ 2.319.003,13
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 8.191.787,85
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 8.571.070,22
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 294.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 1.645.720,76

O resultado de liquidez acima apresenta superávit, tanto no resultado atual do período, quanto no projetado para o exercício, revelando uma situação favorável frente ao adimplemento dos compromissos já assumidos, não se visualizando o comprometimento da execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, não necessitando, portanto, da expedição de alerta 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\$ 20.639.430,20
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 5.696.316,20
<b>Índice Apurado</b>	27,5992%

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\$ 14.491.183,09	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.416.548,85	23,5767%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.353.252,00	23,1399%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.328.166,69	22,9668%

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\$ 14.491.183,09	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.416.548,85	23,5767%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.353.252,00	23,1399%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.328.166,69	22,9668%

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

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -3.020.473,78	R\$ 2.191.148,33	R\$ 2.406.465,67	109,8267%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ -3.020.473,78	R\$ 2.191.148,33	R\$ 2.138.603,45	97,6019%

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\$ 1.541.806,27	R\$ 2.080.989,50	134,9709%

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\$ 19.909.642,20
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.362.129,82
Índice Apurado	26,9323%

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\$ 14.133.225,39	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.867.201,26	27,3625%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.762.964,08	26,6249%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.593.075,46	25,4229%

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\$ 14.133.225,39	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.867.201,26	27,3625%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.762.964,08	26,6249%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.593.075,46	25,4229%

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:** 22/11/2020  
**Hora da Geração:** 20:18:28