



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 2963/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Quadra
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE QUADRA
Período 04/2020
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável LUIZ CARLOS PEREIRA
Cargo PREFEITO
CPF 026.830.888-84
Período de Gestão 01/01/2020 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 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
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2020
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2020
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 17.154.132,87	
Realização acumulada	R\$ 7.134.757,34	
Variação	R\$ -10.019.375,53	-58,4079%

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\$ 7.134.757,34	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 6.868.991,37	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 265.765,97	3,7249%

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\$ -255.882,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.200.000,00	
Diferença	R\$ -1.455.882,00	568,9662%

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 QUADRA	R\$ 317.154,24	R\$ 450.808,47

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE QUADRA	R\$ 0,00	R\$ 597.401,85	R\$ 11.183,54

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE QUADRA	R\$ 879,20	R\$ 158.498,12	R\$ 127.993,88

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
4/2019	R\$ 10.261.271,75	R\$ 19.995.776,08	51,3172%	54,0000%
8/2019	R\$ 10.532.511,24	R\$ 19.198.594,14	54,8608%	54,0000%
12/2019	R\$ 10.488.838,77	R\$ 19.813.433,13	52,9380%	54,5739%
4/2020	R\$ 10.978.279,84	R\$ 20.014.080,45	54,8528%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal, no quadrimestre ora analisado, superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei

Complementar n.º 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada lei.

Torna-se necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado 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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2020	R\$ 20.014.080,45	R\$ -2.330.232,51	-11,6430%
12/2019	R\$ 19.813.433,13	R\$ -1.304.847,70	-6,5857%

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.

2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 20.014.080,45	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.202.252,87	

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.

2.10 - 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.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 20.014.080,45	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal	R\$ 4.403.097,69
---------------------	------------------

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.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 2.215.485,38
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.022,20
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 1.041.395,63
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 1.770.728,29
(-) Valores Restituíveis	R\$ 101.785,41
(=) Liquidez do Período	R\$ -699.446,15
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 23.352.708,61
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 21.134.706,66
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 666.666,64
(=) Liquidez Projetada	R\$ 851.889,16

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - 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\$ 317.154,24	R\$ 0,00	R\$ 316.275,04	R\$ 879,20
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 450.808,47	R\$ 0,00	R\$ 292.310,35	R\$ 158.498,12
Consignações	R\$ 159.842,10	R\$ 10.472,21	R\$ 70.152,50	R\$ 100.161,81
Depósitos	R\$ 2.563,67	R\$ 3.804,26	R\$ 4.744,33	R\$ 1.623,60
Outros	R\$ 909.889,57			R\$ 1.805.957,32

		R\$ 8.010.942,49	R\$ 7.114.874,74	
Total	R\$ 1.840.258,05	R\$ 8.025.218,96	R\$ 7.798.356,96	R\$ 2.067.120,05

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 17.971.515,95
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.124.640,00
Índice Apurado	22,9510%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 5.497.168,96	
Despesa Empenhada	R\$ 1.454.127,96	26,4523%
Despesa Liquidada	R\$ 1.268.036,08	23,0671%
Despesa Paga	R\$ 1.128.737,94	20,5331%

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\$ 5.497.168,96	
----------------	------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 1.454.127,96	26,4523%
Despesa Liquidada	R\$ 1.268.036,08	23,0671%
Despesa Paga	R\$ 1.128.737,94	20,5331%

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\$ -4.801.582,07	R\$ 1.256.116,55	R\$ 1.427.560,01	113,6487%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -4.801.582,07	R\$ 1.256.116,55	R\$ 901.260,24	71,7497%

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\$ 465.923,65	R\$ 908.368,59	194,9608%

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\$ 17.971.515,95
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.756.864,00
Índice Apurado	15,3402%

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\$ 5.497.168,96	
Despesa Empenhada	R\$ 1.355.635,76	24,6606%
Despesa Liquidada	R\$ 1.265.937,80	23,0289%
Despesa Paga	R\$ 1.096.309,26	19,9432%

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\$ 5.497.168,96	
Despesa Empenhada	R\$ 1.355.635,76	24,6606%
Despesa Liquidada	R\$ 1.265.937,80	23,0289%
Despesa Paga	R\$ 1.096.309,26	19,9432%

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\$ 24.701.118,95	R\$ 7.745.125,93	-68,64%	108,55%
Receitas de Capital	R\$ 8.405.287,00	R\$ 298.000,00	-96,45%	4,18%
Deduções da Receita	R\$ -2.618.940,00	R\$ -908.368,59	-65,32%	-12,73%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 30.487.465,95	R\$ 7.134.757,34	-76,60%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 30.487.465,95	R\$ 7.134.757,34		100,00%
		R\$ -23.352.708,61		-76,60%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 17.293.800,00	R\$ 7.091.089,52	59,00%	81,17%
Despesas de Capital	R\$ 12.243.665,95	R\$ 1.311.669,77	89,29%	15,01%
Reserva de Contingência	R\$ 200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.000.000,00	R\$ 333.333,36	66,67%	3,82%

(-) 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\$ 30.737.465,95	R\$ 8.736.092,65	71,58%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 30.737.465,95	R\$ 8.736.092,65		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 22.001.373,30	251,84%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.601.335,31	-22,44%

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 -22,44% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 8.043.125,93
Deduções da Receita	R\$ 908.368,59
Despesas Liquidadas	R\$ 6.632.031,00
Repasse de Duodécimos	R\$ 333.333,36
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 169.392,98

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: 17/07/2020
Hora da Geração: 20:49:29