



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6571/989/16
Poder EXECUTIVO
Município São Miguel Arcanjo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO
Período 04/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável PAULO RICARDO DA SILVA
Cargo PREFEITO
CPF 141.776.108-36
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, 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
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2017
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 22.664.400,04	
Realização acumulada	R\$ 22.087.666,49	
Variação	R\$ -576.733,55	-2,5447%

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\$ 22.087.666,49	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 19.492.124,37	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.595.542,12	11,7511%

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\$ -6.443.590,73	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -752.000,00	
Diferença	R\$ -5.691.590,73	88,3295%

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 SÃO MIGUEL ARCANJO	R\$ 519.023,83	R\$ 4.770.443,63

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO	R\$ 0.00	R\$ 2.002.878,81	R\$ 56.665,18

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO	R\$ 50.898,17	R\$ 3.179.025,30	R\$ 881.578,61

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
4/2016	R\$ 29.572.200,75	R\$ 64.967.226,36	45,5186%	54,0000%
8/2016	R\$ 30.841.825,33	R\$ 65.732.554,51	46,9202%	54,0000%
12/2016	R\$ 31.678.627,12	R\$ 69.280.282,98	45,7253%	54,0000%

4/2017	R\$ 31.576.463,09	R\$ 67.796.061,17	46,5757%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 67.796.061,17	R\$ -12.781.792,18	-18,8533%
12/2016	R\$ 69.280.282,98	R\$ -11.101.668,32	-16,0243%

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\$ 67.796.061,17	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 10.847.369,78	

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\$ 67.796.061,17	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal	R\$ 14.915.133,45
---------------------	-------------------

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 - 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\$ 519.023,83	R\$ 0,00	R\$ 468.125,66	R\$ 50.898,17
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 4.770.443,63	R\$ 0,00	R\$ 1.591.418,33	R\$ 3.179.025,30
Consignações	R\$ 43.037,01	R\$ 1.762.976,72	R\$ 1.595.795,69	R\$ 210.218,04
Depósitos	R\$ 40.825,53	R\$ 2.494,37	R\$ 11.067,06	R\$ 32.252,84
Outros	R\$ 0,00	R\$ 20.826.586,45	R\$ 18.278.847,94	R\$ 2.547.738,51
Total	R\$ 5.373.330,00	R\$ 22.592.057,54	R\$ 21.945.254,68	R\$ 6.020.132,86

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 46.923.605,51
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.001.502,19
Índice Apurado	27,7078%

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\$ 14.968.603,91	
Despesa Empenhada	R\$ 4.855.157,35	32,4356%
Despesa Liquidada	R\$ 3.855.588,21	25,7578%
Despesa Paga	R\$ 3.824.457,81	25,5499%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 14.968.603,91	
Despesa Empenhada	R\$ 4.855.157,35	32,4356%
Despesa Liquidada	R\$ 3.855.588,21	25,7578%
Despesa Paga	R\$ 3.824.457,81	25,5499%

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\$ -685.691,85	R\$ 4.986.784,51	R\$ 4.840.786,72	97,0723%

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\$ -685.691,85	R\$ 4.986.784,51	R\$ 3.849.369,46	77,1914%
-----------------	------------------	------------------	----------

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\$ 955.504,83	R\$ 990.906,53	103,7050%

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\$ 46.923.605,51
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.519.999,77
Índice Apurado	30,9439%

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\$ 14.968.603,91	
Despesa Empenhada	R\$ 9.370.557,72	62,6014%
Despesa Liquidada	R\$ 4.064.502,17	27,1535%
Despesa Paga	R\$ 3.925.832,26	26,2271%

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\$ 14.968.603,91	
Despesa Empenhada	R\$ 9.370.557,72	62,6014%
Despesa Liquidada	R\$ 4.064.502,17	27,1535%
Despesa Paga	R\$ 3.925.832,26	26,2271%

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\$ 75.995.550,30	R\$ 24.243.970,31	-68,10%	109,76%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 630.342,32	0,00%	2,85%
Deduções da Receita	R\$ -7.995.550,30	R\$ -2.786.646,14	-65,15%	-12,62%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 68.000.000,00	R\$ 22.087.666,49	-67,52%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 68.000.000,00	R\$ 22.087.666,49		100,00%
		R\$ -45.912.333,51		-67,52%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 65.861.868,23	R\$ 30.824.782,45	53,20%	97,71%
Despesas de Capital	R\$ 5.287.222,50	R\$ 100.490,64	98,10%	0,32%
Reserva de Contingência	R\$ 680.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.863.000,00	R\$ 621.000,00	66,67%	1,97%
(-) 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\$ 73.692.090,73	R\$ 31.546.273,09	57,19%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 73.692.090,73	R\$ 31.546.273,09		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 42.145.817,64	133,60%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -9.458.606,60	-42,82%

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 -42,82% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 03/08/2017

Hora da Geração: 21:52:06