



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6547/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Santa Ernestina
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ERNESTINA
Período 04/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável MARCELO APARECIDO VERONEZI
Cargo PREFEITO
CPF 178.626.148-01
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 5.792.228,44	
Realização acumulada	R\$ 6.349.639,14	
Variação	R\$ 557.410,70	9,6234%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 6.349.639,14	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 4.960.489,30	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.389.149,84	21,8776%

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\$ -1.695.585,88	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 421.480,00	
Diferença	R\$ -2.117.065,88	124,8575%

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 SANTA ERNESTINA	R\$ 333.654,08	R\$ 540.518,54

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ERNESTINA	R\$ 0.00	R\$ 491.018,65	R\$ 32,60

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ERNESTINA	R\$ 0,00	R\$ 383.121,37	R\$ 145.695,55

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\$ 8.566.031,20	R\$ 14.971.106,72	57,2171%	54,1752%
8/2016	R\$ 8.531.243,08	R\$ 15.363.732,68	55,5285%	54,0000%
12/2016	R\$ 8.563.692,80	R\$ 16.081.628,51	53,2514%	54,0000%
4/2017	R\$ 8.481.531,11	R\$ 17.068.547,96	49,6910%	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, 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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 17.068.547,96	R\$ -3.300.344,72	-19,3358%
12/2016	R\$ 16.081.628,51	R\$ -1.155.398,21	-7,1846%

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\$ 17.068.547,96	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.730.967,67	

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\$ 17.068.547,96	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.755.080,55	

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\$ 333.654,08	R\$ 0,00	R\$ 333.654,08	R\$ 0,00

<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 540.518,54	R\$ 0,00	R\$ 157.397,17	R\$ 383.121,37
Consignações	R\$ 137.698,98	R\$ 645.914,05	R\$ 486.539,99	R\$ 297.073,04
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ -167.529,65	R\$ 5.097.392,97	R\$ 4.120.193,98	R\$ 809.669,34
Total	R\$ 844.341,95	R\$ 5.743.307,02	R\$ 5.097.785,22	R\$ 1.489.863,75

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.457.669,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.708.516,20
Índice Apurado	27,5569%

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\$ 4.283.632,99	
Despesa Empenhada	R\$ 1.206.407,46	28,1632%
Despesa Liquidada	R\$ 1.144.281,64	26,7129%
Despesa Paga	R\$ 1.054.214,43	24,6103%

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\$ 4.283.632,99	
Despesa Empenhada	R\$ 1.206.407,46	28,1632%
Despesa Liquidada	R\$ 1.144.281,64	26,7129%
Despesa Paga	R\$ 1.054.214,43	24,6103%

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\$ -1.387.275,55	R\$ 911.996,91	R\$ 839.124,73	92,0096%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -1.387.275,55	R\$ 911.996,91	R\$ 559.055,89	61,3002%

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\$ 270.499,59	R\$ 0.00	0,0000%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 13.457.669,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.029.700,00
Índice Apurado	22,5128%

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\$ 4.283.632,99	
Despesa Empenhada	R\$ 1.196.205,88	27,9250%
Despesa Liquidada	R\$ 981.393,83	22,9103%
Despesa Paga	R\$ 876.745,00	20,4673%

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\$ 4.283.632,99	
Despesa Empenhada	R\$ 1.196.205,88	27,9250%
Despesa Liquidada	R\$ 981.393,83	22,9103%
Despesa Paga	R\$ 876.745,00	20,4673%

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\$ 18.823.146,20	R\$ 6.743.718,66	-64,17%	106,21%
Receitas de Capital	R\$ 3.120,00	R\$ 406.329,13	12.923,37%	6,40%
Deduções da Receita	R\$ -2.368.266,20	R\$ -800.408,65	-66,20%	-12,61%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 16.458.000,00	R\$ 6.349.639,14	-61,42%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 16.458.000,00	R\$ 6.349.639,14		100,00%
		R\$ -10.108.360,86		-61,42%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 15.330.387,16	R\$ 5.989.980,79	60,93%	83,23%
Despesas de Capital	R\$ 1.920.856,32	R\$ 927.714,30	51,70%	12,89%
Reserva de Contingência	R\$ 164.600,00			

Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 838.572,00	R\$ 279.524,00	66,67%	3,88%
(-) 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\$ 18.254.415,48	R\$ 7.197.219,09	60,57%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 18.254.415,48	R\$ 7.197.219,09		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.057.196,39	153,63%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -847.579,95	-13,35%

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 -13,35% 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: 21:57:37