



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6556/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Santana da Ponte Pensa
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DA PONTE PENSEA
Período	08/2017
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS
Responsável	<i>Dado não informado</i>
Cargo	
CPF	
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/07/2017
Responsável	JOSE APARECIDO DE MELO
Cargo	PREFEITO
CPF	080.672.928-76
Período de Gestão	01/08/2017 a 31/08/2017

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\$ 7.622.642,50	
Realização acumulada	R\$ 7.770.427,62	
Variação	R\$ 147.785,12	1,9388%

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\$ 7.770.427,62	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 6.832.774,01	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 937.653,61	12,0669%

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\$ -634.117,53	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 22.000,00	
Diferença	R\$ -656.117,53	103,4694%

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 SANTANA DA PONTE PENSEA	R\$ 110.458,58	R\$ 744.883,17

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DA PONTE PENSEA	R\$ 0.00	R\$ 391.928,98	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DA PONTE PENSEA	R\$ 29.473,53	R\$ 433.939,24	R\$ 285.114,14

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
8/2016	R\$ 5.658.468,13	R\$ 11.326.537,12	49,9576%	54,0000%
12/2016	R\$ 5.793.138,25	R\$ 12.437.720,72	46,5772%	54,0000%
4/2017	R\$ 5.824.524,85	R\$ 12.619.189,38	46,1561%	54,0000%
8/2017	R\$ 6.099.736,34	R\$ 13.298.421,63	45,8681%	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
8/2017	R\$ 13.298.421,63	R\$ -5.324.683,83	-40,0400%
4/2017	R\$ 12.619.189,38	R\$ -4.611.798,34	-36,5459%

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\$ 13.298.421,63	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.127.747,46	

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\$ 13.298.421,63	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 2.925.652,75	

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\$ 110.458,58	R\$ 0,00	R\$ 80.985,05	R\$ 29.473,53
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 744.883,17	R\$ 0,00	R\$ 310.943,93	R\$ 433.939,24
Consignações	R\$ 48.163,50	R\$ 460.093,96	R\$ 429.458,44	R\$ 78.799,02
Depósitos	R\$ 234,45	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 234,45
Outros	R\$ 308.672,13	R\$ 7.167.689,57	R\$ 6.474.962,76	R\$ 1.001.398,94
Total	R\$ 1.212.411,83	R\$ 7.627.783,53	R\$ 7.296.350,18	R\$ 1.543.845,18

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 10.813.750,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.295.946,72
Índice Apurado	30,4792%

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\$ 7.223.701,34	
Despesa Empenhada	R\$ 2.208.044,14	30,5667%

Despesa Liquidada	R\$ 2.166.653,93	29,9937%
Despesa Paga	R\$ 2.132.739,95	29,5242%

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\$ 7.223.701,34	
Despesa Empenhada	R\$ 2.208.044,14	30,5667%
Despesa Liquidada	R\$ 2.166.653,93	29,9937%
Despesa Paga	R\$ 2.132.739,95	29,5242%

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\$ -29.087,70	R\$ 256.832,91	R\$ 224.789,84	87,5238%

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\$ -29.087,70	R\$ 256.832,91	R\$ 207.098,24	80,6354%

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\$ 485.660,87	R\$ 859.921,16	177,0621%

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\$ 10.813.750,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.447.400,00
Índice Apurado	22,6323%

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\$ 7.223.701,34	
Despesa Empenhada	R\$ 1.670.455,56	23,1246%
Despesa Liquidada	R\$ 1.408.169,82	19,4937%
Despesa Paga	R\$ 1.307.421,69	18,0991%

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\$ 7.223.701,34	
Despesa Empenhada	R\$ 1.670.455,56	23,1246%
Despesa Liquidada	R\$ 1.408.169,82	19,4937%
Despesa Paga	R\$ 1.307.421,69	18,0991%

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\$ 12.426.200,00	R\$ 8.745.854,70	-29,62%	112,55%
Receitas de Capital	R\$ 37.000,00	R\$ 344.837,38	831,99%	4,44%
Deduções da Receita	R\$ -1.993.200,00	R\$ -1.320.264,46	-33,76%	-16,99%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 10.470.000,00	R\$ 7.770.427,62	-25,78%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 10.470.000,00	R\$ 7.770.427,62		100,00%
		R\$ -2.699.572,38		-25,78%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 10.005.300,00	R\$ 7.306.694,42	26,97%	94,30%

Despesas de Capital	R\$ 410.537,53	R\$ 166.773,73	59,38%	2,15%
Reserva de Contingência	R\$ 6.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 370.000,00	R\$ 275.000,00	25,68%	3,55%
(-) 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\$ 10.791.837,53	R\$ 7.748.468,15	28,20%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 10.791.837,53	R\$ 7.748.468,15		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 3.043.369,38	39,28%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 21.959,47	0,28%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 0,28% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 9.090.692,08
Deduções da Receita	R\$ 1.320.264,46

Despesas Liquidadas	R\$ 6.597.874,53
Repasse de Duodécimos	R\$ 275.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 897.553,09

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: 03/10/2017
Hora da Geração: 21:00:32