



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6717/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Salesópolis
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SALESOPOLIS
Período 08/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável Vanderlon de Oliveira Gomes
Cargo PREFEITO
CPF 295.548.918-22
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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\$ 31.365.191,28	
Realização acumulada	R\$ 24.630.172,00	
Variação	R\$ -6.735.019,28	-21,4729%

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\$ 24.630.172,00	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 23.034.690,78	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.595.481,22	6,4778%

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\$ -336.161,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -336.161,00	100,0000%

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 SALESOPOLIS	R\$ 4.722.054,36	R\$ 12.361.788,43

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALESOPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 4.652.789,01	R\$ 187.459,39

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALESOPOLIS	R\$ 1.733.337,99	R\$ 10.510.256,40	R\$ 5.694.618,81

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.

2.7 - 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\$ 18.120.050,70	R\$ 33.777.964,73	53,6446%	54,0000%
12/2016	R\$ 19.514.104,16	R\$ 35.120.533,95	55,5632%	54,0000%
4/2017	R\$ 18.547.594,59	R\$ 35.680.394,18	51,9826%	55,0422%
8/2017	R\$ 18.743.559,22	R\$ 36.574.182,11	51,2481%	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
8/2017	R\$ 36.574.182,11	R\$ -164.886,45	-0,4508%
4/2017	R\$ 35.680.394,18	R\$ -531.741,18	-1,4903%

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\$ 36.574.182,11	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,00000%
Limite Legal:	R\$ 5.851.869,13	

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\$ 36.574.182,11	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,00000%
Limite Legal	R\$ 8.046.320,06	

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	

Restos a Pagar Processados	R\$ 4.722.054,36	R\$ 0,00	R\$ 2.988.716,37	R\$ 1.733.337,99
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 12.361.788,43	R\$ 0,00	R\$ 1.851.532,03	R\$ 10.510.256,40
Consignações	R\$ 1.247.452,17	R\$ 2.360.636,07	R\$ 2.426.638,49	R\$ 1.181.449,75
Depósitos	R\$ 123.151,14	R\$ 196.840,07	R\$ 272.639,96	R\$ 47.351,25
Outros	R\$ 0,00	R\$ 25.761.713,95	R\$ 20.743.700,64	R\$ 5.018.013,31
Total	R\$ 18.454.446,10	R\$ 28.319.190,09	R\$ 28.283.227,49	R\$ 18.490.408,70

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 23.377.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.559.500,00
Índice Apurado	28,0590%

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\$ 16.884.287,45	
Despesa Empenhada	R\$ 4.363.131,04	25,8414%
Despesa Liquidada	R\$ 3.809.591,89	22,5629%

Despesa Paga	R\$ 3.731.112,52	22,0981%
---------------------	------------------	----------

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\$ 16.884.287,45	
Despesa Empenhada	R\$ 4.363.131,04	25,8414%
Despesa Liquidada	R\$ 3.809.591,89	22,5629%
Despesa Paga	R\$ 3.731.112,52	22,0981%

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\$ -17.460.550,38	R\$ 4.708.379,80	R\$ 6.065.277,00	128,8188%

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\$ -17.460.550,38	R\$ 4.708.379,80	R\$ 4.184.958,26	88,8832%

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\$ 1.514.639,66	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\$ 23.021.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.930.111,00
Índice Apurado	34,4465%

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\$ 16.696.473,84	
Despesa Empenhada	R\$ 5.533.898,26	33,1441%
Despesa Liquidada	R\$ 4.862.479,02	29,1228%
Despesa Paga	R\$ 4.419.805,37	26,4715%

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\$ 16.696.473,84	
Despesa Empenhada	R\$ 5.533.898,26	33,1441%
Despesa Liquidada	R\$ 4.862.479,02	29,1228%
Despesa Paga	R\$ 4.419.805,37	26,4715%

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\$ 43.172.750,00	R\$ 26.838.705,93	-37,83%	108,97%
Receitas de Capital	R\$ 8.050.000,00	R\$ 497.898,27	-93,81%	2,02%
Deduções da Receita	R\$ -4.175.000,00	R\$ -2.706.432,20	-35,18%	-10,99%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 47.047.750,00	R\$ 24.630.172,00	-47,65%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 47.047.750,00	R\$ 24.630.172,00		100,00%
		R\$ -22.417.578,00		-47,65%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%

Despesas Correntes	R\$ 39.150.274,25	R\$ 26.088.042,43	33,36%	89,10%
Despesas de Capital	R\$ 6.332.386,75	R\$ 2.063.530,13	67,41%	7,05%
Reserva de Contingência	R\$ 4.900,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.692.000,00	R\$ 1.128.000,00	33,33%	3,85%
(-) 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\$ 47.179.561,00	R\$ 29.279.572,56	37,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 47.179.561,00	R\$ 29.279.572,56		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 17.899.988,44	61,13%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -4.649.400,56	-18,88%

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 -18,88% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 27.336.604,20
Deduções da Receita	R\$ 2.706.432,20
Despesas Liquidadas	R\$ 22.087.162,81
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.128.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.415.009,19

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: 23:05:21