



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6575/989/16
Poder EXECUTIVO
Município São Simão
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SIMÃO
Período 08/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável MARCOS DANIEL BONAGAMBA
Cargo PREFEITO
CPF 083.993.648-60
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2021

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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 67.498.766,64	
Realização acumulada	R\$ 31.421.709,93	
Variação	R\$ -36.077.056,71	-53,4485%

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\$ 31.421.709,93	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 30.399.447,61	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.022.262,32	3,2534%

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\$ -6.060.400,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -917.400,00	
Diferença	R\$ -5.143.000,00	84,8624%

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 SIMÃO	R\$ 680.113,20	R\$ 4.186.579,68

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SIMÃO	R\$ 0.00	R\$ 874.217,68	R\$ 2.429,99

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SIMÃO	R\$ 167.703,18	R\$ 3.822.342,03	R\$ 1.622.232,25

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\$ 24.022.593,38	R\$ 46.927.107,28	51,1913%	54,0000%
12/2016	R\$ 24.666.514,63	R\$ 48.659.648,73	50,6919%	54,0000%
4/2017	R\$ 24.711.432,29	R\$ 48.803.481,09	50,6346%	54,0000%
8/2017	R\$ 25.236.634,03	R\$ 48.903.872,12	51,6046%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 48.903.872,12	R\$ 24.980.812,43	51,0815%
4/2017	R\$ 48.803.481,09	R\$ -1.011.089,37	-2,0718%

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\$ 48.903.872,12	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 7.824.619,53	

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\$ 48.903.872,12	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 10.758.851,86	

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\$ 680.113,20	R\$ 0,00	R\$ 512.410,02	R\$ 167.703,18
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 4.186.579,68	R\$ 0,00	R\$ 364.237,65	R\$ 3.822.342,03
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 454.966,40	R\$ 5.818.517,94	R\$ 5.811.730,92	R\$ 461.753,42
Outros	R\$ 0,00	R\$ 31.088.669,81	R\$ 29.566.460,89	R\$ 1.522.208,92
Total	R\$ 5.321.659,28	R\$ 36.907.187,75	R\$ 36.254.839,48	R\$ 5.974.007,55

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 38.510.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.683.200,00
Índice Apurado	30,3381%

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\$ 25.784.259,32	
Despesa Empenhada	R\$ 6.956.608,32	26,9801%
Despesa Liquidada	R\$ 6.944.463,16	26,9330%
Despesa Paga	R\$ 6.753.026,46	26,1905%

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\$ 25.784.259,32	
Despesa Empenhada	R\$ 6.956.608,32	26,9801%
Despesa Liquidada	R\$ 6.944.463,16	26,9330%
Despesa Paga	R\$ 6.753.026,46	26,1905%

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\$ 1.880.413,14	R\$ 3.508.937,27	R\$ 3.506.532,76	99,9315%

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\$ 1.880.413,14	R\$ 3.508.937,27	R\$ 3.506.532,76	99,9315%

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\$ -54.374,02	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ -54.374,02

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\$ 2.773.272,18	R\$ 5.354.468,76	193,0740%

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\$ 38.510.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.782.700,00
Índice Apurado	33,1932%

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\$ 25.784.259,32	
Despesa Empenhada	R\$ 8.490.640,62	32,9296%
Despesa Liquidada	R\$ 8.366.766,55	32,4491%
Despesa Paga	R\$ 8.075.666,99	31,3201%

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\$ 25.784.259,32	
Despesa Empenhada	R\$ 8.490.640,62	32,9296%
Despesa Liquidada	R\$ 8.366.766,55	32,4491%
Despesa Paga	R\$ 8.075.666,99	31,3201%

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\$ 54.483.700,00	R\$ 34.654.581,67	-36,39%	110,29%
Receitas de Capital	R\$ 19.095.000,00	R\$ 439.920,91	-97,70%	1,40%
Deduções da Receita	R\$ -5.778.700,00	R\$ -3.672.792,65	-36,44%	-11,69%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 67.800.000,00	R\$ 31.421.709,93	-53,66%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 67.800.000,00	R\$ 31.421.709,93		100,00%
		R\$ -36.378.290,07		-53,66%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 50.325.400,00	R\$ 29.991.415,89	40,41%	94,99%
Despesas de Capital	R\$ 16.532.600,00	R\$ 993.255,40	93,99%	3,15%
Reserva de Contingência	R\$ 212.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.150.366,00	R\$ 671.000,00	41,67%	2,13%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 83.000,00		0,26%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 68.220.366,00	R\$ 31.572.671,29	53,72%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 68.220.366,00	R\$ 31.572.671,29		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 36.647.694,71	116,07%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -150.961,36	-0,48%

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 -0,48% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 35.094.502,58
Deduções da Receita	R\$ 3.672.792,65
Despesas Liquidadas	R\$ 29.763.380,79
Repasse de Duodécimos	R\$ 671.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 95.800,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 891.529,14

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: 23:05:36