



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6553/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Santa Rita d'Oeste
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA RITA D'OESTE
Período	08/2017
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS
Responsável	ALAOR PASIAN
Cargo	PREFEITO
CPF	087.647.568-31
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\$ 5.415.374,52	
Realização acumulada	R\$ 10.801.933,28	
Variação	R\$ 5.386.558,76	99,4679%

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\$ 10.801.933,28	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 9.734.850,93	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.067.082,35	9,8786%

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\$ -1.830.277,63	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.184.993,50	
Diferença	R\$ -3.015.271,13	164,7439%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 1.824.997,00	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 1.162.858,05	
Diferença	R\$ 662.138,95	36,2816%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 11.880.545,41	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 10.737.235,18	
Diferença	R\$ 1.143.310,23	10,6481%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 RITA D'OESTE	R\$ 555.787,02	R\$ 112.138,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA RITA D'OESTE	R\$ 0,00	R\$ 662.725,02	R\$ 5.200,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA RITA D'OESTE	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 222.641,85

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\$ 6.851.052,45	R\$ 15.209.810,40	45,0436%	54,0000%
12/2016	R\$ 6.993.870,19	R\$ 16.150.323,63	43,3048%	54,0000%
4/2017	R\$ 7.021.732,34	R\$ 15.062.341,19	46,6178%	54,0000%
8/2017	R\$ 7.021.955,99	R\$ 15.399.189,50	45,5995%	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\$ 15.399.189,50	R\$ 581.482,73	3,7761%
4/2017	R\$ 15.062.341,19	R\$ 496.871,68	3,2988%

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\$ 15.399.189,50	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.463.870,32	

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\$ 15.399.189,50	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.387.821,68	

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\$ 555.787,02	R\$ 0,00	R\$ 555.787,02	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 112.138,00	R\$ 0,00	R\$ 112.138,00	R\$ 0,00
Consignações	R\$ 28.949,75	R\$ 3.694.393,40	R\$ 3.441.075,14	R\$ 282.268,01
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 23.175.107,27	R\$ 22.876.982,19	R\$ 298.125,08
Total	R\$ 696.874,77	R\$ 26.869.500,67	R\$ 26.985.982,35	R\$ 580.393,09

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 12.058.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.371.720,00
Índice Apurado	27,9625%

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\$ 8.455.125,40	
Despesa Empenhada	R\$ 2.563.846,04	30,3230%
Despesa Liquidada	R\$ 2.398.933,10	28,3725%
Despesa Paga	R\$ 2.389.242,02	28,2579%

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\$ 8.455.125,40	
Despesa Empenhada	R\$ 2.563.846,04	30,3230%
Despesa Liquidada	R\$ 2.398.933,10	28,3725%
Despesa Paga	R\$ 2.389.242,02	28,2579%

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\$ 376.859,24	R\$ 596.189,74	R\$ 592.681,41	99,4115%

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\$ 376.859,24	R\$ 596.189,74	R\$ 428.784,31	71,9208%

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\$ 557.156,02	R\$ 1.931.587,97	346,6871%

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\$ 12.058.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.618.864,00
Índice Apurado	21,7189%

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\$ 8.455.125,40	
Despesa Empenhada	R\$ 2.069.873,03	24,4807%
Despesa Liquidada	R\$ 1.625.579,48	19,2260%

Despesa Paga	R\$ 1.595.413,49	18,8692%
---------------------	------------------	----------

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\$ 8.455.125,40	
Despesa Empenhada	R\$ 2.069.873,03	24,4807%
Despesa Liquidada	R\$ 1.625.579,48	19,2260%
Despesa Paga	R\$ 1.595.413,49	18,8692%

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\$ 14.918.885,00	R\$ 10.433.561,61	-30,06%	116,23%
Receitas de Capital	R\$ 10.000,00	R\$ 100.000,00	900,00%	1,11%
Deduções da Receita	R\$ -2.224.000,00	R\$ -1.556.625,33	-30,01%	-17,34%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 12.704.885,00	R\$ 8.976.936,28	-29,34%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 12.704.885,00	R\$ 8.976.936,28		100,00%
		R\$ -3.727.948,72		-29,34%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
-----------------	----------------------	-----------------	------------	------------

Despesas Correntes	R\$ 11.738.585,00	R\$ 8.981.093,16	23,49%	84,96%
Despesas de Capital	R\$ 722.569,63	R\$ 583.125,80	19,30%	5,52%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 993.500,00	R\$ 619.562,71	37,64%	5,86%
Repasse de duodécimos	R\$ 580.000,00	R\$ 386.800,00	33,31%	3,66%
(-) 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\$ 14.034.654,63	R\$ 10.570.581,67	24,68%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 14.034.654,63	R\$ 10.570.581,67		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 3.464.072,96	32,77%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.593.645,39	-17,75%

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 -17,75% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 10.533.561,61
---------------------	-------------------

Deduções da Receita	R\$ 1.556.625,33
Despesas Liquidadas	R\$ 8.695.183,20
Repasse de Duodécimos	R\$ 386.800,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -105.046,92

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: 23:11:06