



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6550/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Santa Maria da Serra  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA SERRA  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dr. Dimas Eduardo Ramalho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS  
**Responsável** NARCISO BENEDITO BISTAFA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 714.656.698-68  
**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)**

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 11.550.008,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 13.118.462,14	
<b>Variação</b>	R\$ 1.568.454,14	13,5797%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 13.118.462,14	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 11.200.290,58	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.918.171,56	14,6219%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -1.934.276,02	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 1,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -1.934.277,02	100,0001%

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 MARIA DA SERRA	R\$ 1.547.384,76	R\$ 247.955,01

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA SERRA	R\$ 0.00	R\$ 1.355.942,78	R\$ 0.00

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA SERRA	R\$ 296.244,09	R\$ 143.152,90	R\$ 598.447,06

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\$ 7.936.307,59	R\$ 17.789.260,04	44,6129%	54,0000%
12/2016	R\$ 7.746.452,75	R\$ 18.840.640,25	41,1157%	54,0000%
4/2017	R\$ 7.793.180,81	R\$ 18.833.479,42	41,3794%	54,0000%
8/2017	R\$ 7.958.804,10	R\$ 19.372.894,99	41,0822%	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\$ 19.372.894,99	R\$ -1.705.984,41	-8,8060%
4/2017	R\$ 18.833.479,42	R\$ -671.841,48	-3,5673%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 19.372.894,99	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 3.099.663,19	

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

<b>RCL</b>	R\$ 19.372.894,99	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 4.262.036,89	

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	

<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 1.566.297,92	R\$ 0,00	R\$ 1.251.140,67	R\$ 315.157,25
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 229.041,85	R\$ 0,00	R\$ 104.802,11	R\$ 124.239,74
Consignações	R\$ 28.249,23	R\$ 722.410,43	R\$ 727.303,98	R\$ 23.355,68
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 11.143.126,30	R\$ 9.829.684,74	R\$ 1.313.441,56
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.823.589,00</b>	<b>R\$ 11.865.536,73</b>	<b>R\$ 11.912.931,50</b>	<b>R\$ 1.776.194,23</b>

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 15.576.700,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.616.750,00
<b>Índice Apurado</b>	29,6388%

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

<b>Receita</b>	R\$ 10.430.871,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.810.830,14	26,9472%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.646.442,56	25,3713%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.405.747,20	23,0637%

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

<b>Receita</b>	R\$ 10.430.871,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.810.830,14	26,9472%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.646.442,56	25,3713%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.405.747,20	23,0637%

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\$ -1.343.875,83	R\$ 1.968.642,88	R\$ 1.690.749,28	85,8840%

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\$ -1.343.875,83	R\$ 1.968.642,88	R\$ 1.076.262,89	54,6703%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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)**

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

## **4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE**

### **4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 15.576.700,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.757.541,50
<b>Índice Apurado</b>	30,5427%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 10.430.871,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.419.959,92	42,3738%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.322.887,78	31,8563%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.085.666,04	29,5821%

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**

--	--	--

<b>Receita</b>	R\$ 10.430.871,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.419.959,92	42,3738%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.322.887,78	31,8563%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.085.666,04	29,5821%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 20.045.000,00	R\$ 14.309.004,57	-28,62%	109,08%
Receitas de Capital	R\$ 20.000,00	R\$ 647.561,86	3.137,81%	4,94%
Deduções da Receita	R\$ -2.740.000,00	R\$ -1.838.104,29	-32,92%	-14,01%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 17.325.000,00</b>	<b>R\$ 13.118.462,14</b>	-24,28%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 17.325.000,00</b>	<b>R\$ 13.118.462,14</b>		100,00%
		R\$ -4.206.537,86		-24,28%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 16.748.850,00	R\$ 13.307.077,80	20,55%	89,14%
Despesas de Capital	R\$ 1.924.676,02	R\$ 1.271.430,98	33,94%	8,52%
Reserva de Contingência	R\$ 173.250,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%



Repasses de duodécimos	R\$ 525.000,00	R\$ 350.000,00	33,33%	2,34%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 19.371.776,02</b>	<b>R\$ 14.928.508,78</b>	22,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 19.371.776,02</b>	<b>R\$ 14.928.508,78</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 4.443.267,24	29,76%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -1.810.046,64	-13,80%

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 -13,80% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 14.956.566,43
Deduções da Receita	R\$ 1.838.104,29
Despesas Liquidadas	R\$ 10.906.446,81
Repasse de Duodécimos	R\$ 350.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.862.015,33</b>

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:** 23:12:27