



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6719/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Salto Grande
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTO GRANDE
Período 08/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável JOÃO CARLOS RIBEIRO
Cargo PREFEITO
CPF 137.181.168-71
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2017
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2017
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2017
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	8	2017
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	8	2017
Publ. RREO Resultado Nominal	8	2017
Publ. RREO Resultado Primário	8	2017
Publ. RREO Restos a Pagar	8	2017

Publ. RGF Executivo	8	2017
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2017
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 19.070.480,00	
Realização acumulada	R\$ 17.187.099,87	
Variação	R\$ -1.883.380,13	-9,8759%

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\$ 17.187.099,87	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 15.824.532,39	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.362.567,48	7,9278%

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\$ -321.625,81	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 703.000,00	
Diferença	R\$ -1.024.625,81	318,5770%

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 SALTO GRANDE	R\$ 331.306,42	R\$ 2.793.572,65

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTO GRANDE	R\$ 0.00	R\$ 766.427,88	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTO GRANDE	R\$ 9.545,26	R\$ 2.348.905,93	R\$ 1.041.627,18

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\$ 14.637.478,07	R\$ 24.080.183,07	60,7864%	54,0000%
12/2016	R\$ 12.318.954,71	R\$ 25.003.399,60	49,2691%	58,5245%
4/2017	R\$ 11.698.925,72	R\$ 25.296.574,86	46,2471%	54,0000%
8/2017	R\$ 9.591.821,64	R\$ 25.968.052,64	36,9370%	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\$ 25.968.052,64	R\$ 1.603.269,60	6,1740%
4/2017	R\$ 25.296.574,86	R\$ 2.073.712,55	8,1976%

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\$ 25.968.052,64	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.154.888,42	

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\$ 25.968.052,64	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.712.971,58	

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\$ 331.306,42	R\$ 0,00	R\$ 321.761,16	R\$ 9.545,26
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.793.572,65	R\$ 0,00	R\$ 444.666,72	R\$ 2.348.905,93
Consignações	R\$ 209.346,37	R\$ 1.792.951,33	R\$ 1.765.288,92	R\$ 237.008,78
Depósitos	R\$ 245.829,68	R\$ 708.467,70	R\$ 752.139,51	R\$ 202.157,87
Outros	R\$ 297.410,00	R\$ 19.603.703,89	R\$ 18.779.829,93	R\$ 1.121.283,96
Total	R\$ 3.877.465,12	R\$ 22.105.122,92	R\$ 22.063.686,24	R\$ 3.918.901,80

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.744.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.045.012,53
Índice Apurado	30,6170%

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\$ 12.241.229,12	
Despesa Empenhada	R\$ 2.877.475,69	23,5064%
Despesa Liquidada	R\$ 2.825.686,47	23,0834%
Despesa Paga	R\$ 2.805.530,78	22,9187%

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\$ 12.241.229,12	
Despesa Empenhada	R\$ 2.877.475,69	23,5064%
Despesa Liquidada	R\$ 2.825.686,47	23,0834%
Despesa Paga	R\$ 2.805.530,78	22,9187%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -1.806.460,67	R\$ 2.987.038,70	R\$ 2.901.953,48	97,1515%

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\$ -1.806.460,67	R\$ 2.987.038,70	R\$ 1.833.004,12	61,3653%

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)

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.744.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.550.500,00
Índice Apurado	23,0475%

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\$ 12.241.229,12	
Despesa Empenhada	R\$ 3.956.610,75	32,3220%
Despesa Liquidada	R\$ 3.193.334,80	26,0867%
Despesa Paga	R\$ 3.103.752,70	25,3549%

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\$ 12.241.229,12	
Despesa Empenhada	R\$ 3.956.610,75	32,3220%
Despesa Liquidada	R\$ 3.193.334,80	26,0867%
Despesa Paga	R\$ 3.103.752,70	25,3549%

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\$ 31.866.000,00	R\$ 19.439.725,84	-39,00%	113,11%

Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -3.266.000,00	R\$ -2.252.625,97	-31,03%	-13,11%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 28.600.000,00	R\$ 17.187.099,87	-39,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 28.600.000,00	R\$ 17.187.099,87		100,00%
		R\$ -11.412.900,13		-39,91%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 26.513.848,51	R\$ 16.709.650,49	36,98%	90,84%
Despesas de Capital	R\$ 1.555.377,30	R\$ 890.966,14	42,72%	4,84%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.190.400,00	R\$ 793.600,00	33,33%	4,31%
(-) 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\$ 29.259.625,81	R\$ 18.394.216,63	37,13%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 29.259.625,81	R\$ 18.394.216,63		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 10.865.409,18	59,07%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -1.207.116,76	-7,02%
-------------------------------------------	--	----------------------	--------

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 -7,02% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 19.439.725,84
Deduções da Receita	R\$ 2.252.625,97
Despesas Liquidadas	R\$ 15.347.088,21
Repasse de Duodécimos	R\$ 793.600,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.046.411,66

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: 10/10/2017
Hora da Geração: 20:03:15