



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6571/989/16
Poder EXECUTIVO
Município São Miguel Arcanjo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO
Período 08/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável PAULO RICARDO DA SILVA
Cargo PREFEITO
CPF 141.776.108-36
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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\$ 45.328.800,08	
Realização acumulada	R\$ 46.907.479,12	
Variação	R\$ 1.578.679,04	3,4827%

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\$ 46.907.479,12	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 43.094.909,89	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.812.569,23	8,1278%

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\$ -9.740.177,92	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -752.000,00	
Diferença	R\$ -8.988.177,92	92,2794%

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 MIGUEL ARCANJO	R\$ 519.023,83	R\$ 4.770.443,63

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO	R\$ 0.00	R\$ 2.398.472,93	R\$ 79.443,02

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO	R\$ 50.898,17	R\$ 2.760.653,34	R\$ 1.763.157,23

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\$ 30.841.825,33	R\$ 65.732.554,51	46,9202%	54,0000%
12/2016	R\$ 31.678.627,12	R\$ 69.280.282,98	45,7253%	54,0000%
4/2017	R\$ 31.576.463,09	R\$ 67.796.061,17	46,5757%	54,0000%
8/2017	R\$ 32.254.086,78	R\$ 69.895.823,18	46,1459%	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\$ 69.895.823,18	R\$ -13.695.677,01	-19,5944%
4/2017	R\$ 67.796.061,17	R\$ -12.781.792,18	-18,8533%

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\$ 69.895.823,18	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 11.183.331,70	

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\$ 69.895.823,18	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 15.377.081,09	

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\$ 519.023,83	R\$ 0,00	R\$ 468.125,66	R\$ 50.898,17
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 4.770.443,63	R\$ 0,00	R\$ 2.009.790,29	R\$ 2.760.653,34
Consignações	R\$ 43.037,01	R\$ 3.556.558,17	R\$ 3.395.142,08	R\$ 204.453,10
Depósitos	R\$ 40.825,53	R\$ 4.696,22	R\$ 11.085,83	R\$ 34.435,92
Outros	R\$ 0,00	R\$ 44.868.375,50	R\$ 41.786.497,55	R\$ 3.081.877,95
Total	R\$ 5.373.330,00	R\$ 48.429.629,89	R\$ 47.670.641,41	R\$ 6.132.318,48

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 46.923.605,51
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.001.502,19
Índice Apurado	27,7078%

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\$ 31.287.959,78	
Despesa Empenhada	R\$ 8.727.706,47	27,8948%
Despesa Liquidada	R\$ 8.100.029,93	25,8886%
Despesa Paga	R\$ 8.016.388,03	25,6213%

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\$ 31.287.959,78	
Despesa Empenhada	R\$ 8.727.706,47	27,8948%
Despesa Liquidada	R\$ 8.100.029,93	25,8886%
Despesa Paga	R\$ 8.016.388,03	25,6213%

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\$ -685.691,85	R\$ 9.887.160,76	R\$ 9.650.058,25	97,6019%

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\$ -685.691,85	R\$ 9.887.160,76	R\$ 8.141.682,55	82,3460%

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\$ 2.439.699,30	R\$ 2.751.099,70	112,7639%

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\$ 46.923.605,51
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.404.999,77
Índice Apurado	30,6988%

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\$ 31.287.959,78	
Despesa Empenhada	R\$ 11.252.471,26	35,9642%
Despesa Liquidada	R\$ 8.600.553,39	27,4884%
Despesa Paga	R\$ 8.432.811,11	26,9523%

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\$ 31.287.959,78	
Despesa Empenhada	R\$ 11.252.471,26	35,9642%
Despesa Liquidada	R\$ 8.600.553,39	27,4884%
Despesa Paga	R\$ 8.432.811,11	26,9523%

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\$ 75.995.550,30	R\$ 50.606.445,37	-33,41%	107,89%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 1.683.324,39	0,00%	3,59%
Deduções da Receita	R\$ -7.995.550,30	R\$ -5.382.290,64	-32,68%	-11,47%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 68.000.000,00	R\$ 46.907.479,12	-31,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 68.000.000,00	R\$ 46.907.479,12		100,00%
		R\$ -21.092.520,88		-31,02%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 68.263.317,19	R\$ 49.469.243,89	27,53%	95,55%
Despesas de Capital	R\$ 6.182.360,73	R\$ 1.059.979,22	82,85%	2,05%

Reserva de Contingência	R\$ 680.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.863.000,00	R\$ 1.242.000,00	33,33%	2,40%
(-) 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\$ 76.988.677,92	R\$ 51.771.223,11	32,75%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 76.988.677,92	R\$ 51.771.223,11		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 25.217.454,81	48,71%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -4.863.743,99	-10,37%

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 -10,37% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 52.289.769,76
Deduções da Receita	R\$ 5.382.290,64
Despesas Liquidadas	R\$ 42.136.402,31

Repasse de Duodécimos	R\$ 1.242.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 735,13
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.529.076,81

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: 25/10/2017

Hora da Geração: 20:18:56