



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6576/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Sarutaiá
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SARUTAIÁ
Período 12/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável ISNAR FRESCHI SOARES
Cargo PREFEITO
CPF 051.074.338-20
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	12	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO FUNDEB	12	2017
Publ. RREO Balanço Orçamentário	12	2017
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	12	2017

Publ. RREO Dem. Apuração RCL	12	2017
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	12	2017
Publ. RREO Resultado Nominal	12	2017
Publ. RREO Resultado Primário	12	2017
Publ. RREO Restos a Pagar	12	2017
Publ. RGF Executivo	12	2017
Questionário sobre Transporte	12	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 13.900.000,00	
Realização acumulada	R\$ 13.475.559,36	
Variação	R\$ -424.440,64	-3,0535%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 13.475.559,36	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 13.079.837,51	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 395.721,85	2,9366%

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\$ 52.763,10	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 138.500,00	

Diferença	R\$ -85.736,90	-162,4941%
------------------	----------------	------------

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 1.074.181,52	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -225.852,00	
Diferença	R\$ 1.300.033,52	121,0255%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE SARUTAIÁ	R\$ 488.056,41	R\$ 5.144,60

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE	R\$	R\$	

SARUTAIA	301.015,54	201.078,62	R\$ 0.00
----------	------------	------------	----------

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SARUTAIA	R\$ 554.139,33	R\$ 38.998,60	R\$ 246.600,70

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.

2.8 - 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
12/2016	R\$ 6.887.989,73	R\$ 13.316.462,01	51,7254%	54,9191%
4/2017	R\$ 6.781.046,01	R\$ 13.475.407,86	50,3216%	54,0000%
8/2017	R\$ 6.896.322,20	R\$ 13.934.917,56	49,4895%	54,0000%
12/2017	R\$ 6.990.556,59	R\$ 13.578.854,38	51,4812%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2017	R\$ 13.578.854,38	R\$ 5.453.013,60	40,1581%
8/2017	R\$ 13.934.917,56	R\$ 4.257.659,00	30,5539%

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 13.578.854,38	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.172.616,70	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 13.578.854,38	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 2.987.347,96	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de

Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - 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\$ 488.056,41	R\$ 267.055,54	R\$ 200.972,62	R\$ 554.139,33
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 5.144,60	R\$ 33.960,00	R\$ 106,00	R\$ 38.998,60
Consignações	R\$ 34.513,12	R\$ 1.151.247,85	R\$ 1.185.485,97	R\$ 275,00
Depósitos	R\$ 15.047,51	R\$ 125.270,58	R\$ 122.487,78	R\$ 17.830,31
Outros	R\$ 0,00	R\$ 13.981.030,56	R\$ 13.980.924,56	R\$ 106,00
Total	R\$ 542.761,64	R\$ 15.558.564,53	R\$ 15.489.976,93	R\$ 611.349,24

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 11.746.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.227.412,89
Índice Apurado	27,4755%

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\$ 11.038.385,92	
Despesa Empenhada	R\$ 2.833.054,03	25,6655%
Despesa Liquidada	R\$ 2.833.054,03	25,6655%
Despesa Paga	R\$ 2.832.934,03	25,6644%

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\$ 11.038.385,92	
Despesa Empenhada	R\$ 2.833.054,03	25,6655%
Despesa Liquidada	R\$ 2.833.054,03	25,6655%
Despesa Paga	R\$ 2.832.934,03	25,6644%

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\$ 912.086,13	R\$ 1.741.409,31	R\$ 1.770.826,29	101,6893%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 21 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\$ 912.086,13	R\$ 1.741.409,31	R\$ 1.220.654,70	70,0958%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 714.861,01	R\$ 70.351,46	9,8413%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 11.746.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.630.508,11
Índice Apurado	22,3940%

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\$ 11.038.385,92	
Despesa Empenhada	R\$ 2.629.680,67	23,8231%
Despesa Liquidada	R\$ 2.629.680,67	23,8231%
Despesa Paga	R\$ 2.571.190,50	23,2932%

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\$ 11.038.385,92	
Despesa Empenhada	R\$ 2.629.680,67	23,8231%
Despesa Liquidada	R\$ 2.629.680,67	23,8231%
Despesa Paga	R\$ 2.571.190,50	23,2932%

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: ANÁLISE OCP

5.1 - ANÁLISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 15.745.000,00	R\$ 15.318.251,24	-2,71%	113,67%
Receitas de Capital	R\$ 400.000,00	R\$ 202.043,59	-49,49%	1,50%
Deduções da Receita	R\$ -2.245.000,00	R\$ -2.044.735,47	-8,92%	-15,17%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 13.900.000,00	R\$ 13.475.559,36	-3,05%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 13.900.000,00	R\$ 13.475.559,36		100,00%
		R\$ -424.440,64		-3,05%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 12.540.136,90	R\$ 11.973.975,62	4,51%	90,83%
Despesas de Capital	R\$ 784.599,10	R\$ 488.581,76	37,73%	3,71%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 720.000,00	R\$ 720.000,00	0,00%	5,46%
(-) 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\$ 14.044.736,00	R\$ 13.182.557,38	6,14%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 14.044.736,00	R\$ 13.182.557,38		100,00%
				6,54%

Economia Orçamentária		R\$ 862.178,62	
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ 293.001,98	2,17%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 2,17% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 15.520.294,83
Deduções da Receita	R\$ 2.044.735,47
Despesas Liquidadas	R\$ 12.428.597,38
Repasse de Duodécimos	R\$ 720.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 326.961,98

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: 15/03/2018
Hora da Geração: 06:45:42