



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6554/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Santa Rosa de Viterbo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ROSA DE VITERBO
Período 12/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável LUÍS FERNANDO GASPERINI
Cargo PREFEITO
CPF 115.346.618-08
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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	12	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	12	2017
PARECER CONSELHO FUNDEB	12	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 64.760.000,01	
Realização acumulada	R\$ 60.922.314,21	
Variação	R\$ -3.837.685,80	-5,9260%

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\$ 60.922.314,21	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 57.833.842,84	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.088.471,37	5,0695%

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\$ -3.438.376,97	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 4.479.623,02	
Diferença	R\$ -7.917.999,99	230,2831%

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\$ 1.093.404,52	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 1.093.404,52	100,0000%

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 SANTA ROSA DE VITERBO	R\$ 2.069.352,56	R\$ 2.697.862,33
FUNDAÇÃO CULTURAL DE SANTA ROSA DE VITERBO	R\$ 10.641,86	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ROSA DE VITERBO	R\$ 5.645.827,83	R\$ 4.124.042,16	R\$ 235.065,48
FUNDAÇÃO CULTURAL DE SANTA ROSA DE VITERBO	R\$ 19.080,09	R\$ 9.512,18	R\$ 1.129,68

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ROSA DE VITERBO	R\$ 2.693.666,47	R\$ 3.360.268,61	R\$ 2.383.609,35
FUNDAÇÃO CULTURAL DE SANTA ROSA DE VITERBO	R\$ 19.080,09	R\$ 0.00	R\$ 5.320,93

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.

2.8 - 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\$ 27.282.513,65	R\$ 55.720.598,93	48,9631%	54,0000%
4/2017	R\$ 26.675.886,72	R\$ 57.037.523,30	46,7690%	54,0000%
8/2017	R\$ 27.812.886,90	R\$ 59.684.187,04	46,6001%	54,0000%
12/2017	R\$ 30.322.175,91	R\$ 59.064.210,61	51,3376%	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\$ 59.064.210,61	R\$ 4.838.740,25	8,1923%
8/2017	R\$ 59.684.187,04	R\$ -1.304.059,96	-2,1849%

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\$ 59.064.210,61	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.450.273,69	

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\$ 59.064.210,61	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 12.994.126,33	

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

	Saldo	Receitas de	Aplicações	Saldo a
--	--------------	--------------------	-------------------	----------------

Nome do Órgão	Anterior	Alienação	Efetuadas	Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ROSA DE VITERBO	R\$ 32.290,00	R\$ 79.590,00	R\$ 0.00	R\$ 111.880,00

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par.único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do 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\$ 2.069.352,56	R\$ 2.445.419,31	R\$ 1.821.105,40	R\$ 2.693.666,47
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.697.862,33	R\$ 3.200.408,52	R\$ 2.538.002,24	R\$ 3.360.268,61
Consignações	R\$ 203.376,80	R\$ 6.103.488,62	R\$ 5.875.712,40	R\$ 431.153,02
Depósitos	R\$ 747,67	R\$ 51,85	R\$ 0,00	R\$ 799,52
Outros	R\$ 582.384,21	R\$ 62.674.349,71	R\$ 60.507.949,52	R\$ 2.748.784,40
Total	R\$ 5.553.723,57	R\$ 74.423.718,01	R\$ 70.742.769,56	R\$ 9.234.672,02

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 54.047.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 16.683.000,00
Índice Apurado	30,8676%

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\$ 49.511.548,56	
Despesa Empenhada	R\$ 14.851.083,28	29,9952%
Despesa Liquidada	R\$ 14.613.495,26	29,5153%
Despesa Paga	R\$ 14.244.838,97	28,7707%

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\$ 49.511.548,56	
Despesa Empenhada	R\$ 14.851.083,28	29,9952%
Despesa Liquidada	R\$ 14.613.495,26	29,5153%
Despesa Paga	R\$ 14.244.838,97	28,7707%

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\$ -186.108,48	R\$ 9.684.654,69	R\$ 10.002.877,26	103,2858%

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\$ -186.108,48	R\$ 9.684.654,69	R\$ 7.927.559,79	81,8569%

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\$ 4.698.638,40	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 53.247.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 15.273.500,00
Índice Apurado	28,6842%

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\$ 47.997.499,09	
Despesa Empenhada	R\$ 14.569.582,48	30,3549%
Despesa Liquidada	R\$ 13.740.432,32	28,6274%
Despesa Paga	R\$ 13.301.458,57	27,7128%

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\$ 47.997.499,09	
Despesa Empenhada	R\$ 14.569.582,48	30,3549%

Despesa Liquidada	R\$ 13.740.432,32	28,6274%
Despesa Paga	R\$ 13.301.458,57	27,7128%

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE 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\$ 73.314.000,00	R\$ 66.722.037,86	-8,99%	109,56%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 1.858.103,60	0,00%	3,05%
Deduções da Receita	R\$ -8.554.000,00	R\$ -7.679.248,74	-10,23%	-12,61%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 64.760.000,00	R\$ 60.900.892,72	-5,96%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 64.760.000,00	R\$ 60.900.892,72		100,00%

	R\$ -3.859.107,28		-5,96%
--	-------------------	--	--------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 62.562.900,00	R\$ 56.288.227,91	10,03%	92,15%
Despesas de Capital	R\$ 3.729.476,98	R\$ 2.763.147,46	25,91%	4,52%
Reserva de Contingência	R\$ 2.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.730.000,00	R\$ 1.730.000,00	0,00%	2,83%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 262.426,64		0,43%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 561.375,00	R\$ 561.375,00	0,00%	0,92%
Subtotal das Despesas	R\$ 68.585.751,98	R\$ 61.080.323,73	10,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 68.585.751,98	R\$ 61.080.323,73		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 7.505.428,25	12,29%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -179.431,01	-0,29%

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 -0,29% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 68.580.141,46
Deduções da Receita	R\$ 7.679.248,74
Despesas Liquidadas	R\$ 55.850.966,85
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.730.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 162.426,64
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 561.375,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.920.977,51

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: 16/04/2018

Hora da Geração: 20:08:48