



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4300/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Santa Branca
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BRANCA
Período 03/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável Celso Simão Leite
Cargo PREFEITO
CPF 887.383.378-00
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 |
|--------------------------------|-----|------|
| Conciliações Bancárias Mensais | 3 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 11.692.307,55 | |
| Realização acumulada | R\$ 11.961.856,59 | |
| Variação | R\$ 269.549,04 | 2,3054% |

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\$ 11.961.856,59 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 9.299.006,98 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 2.662.849,61 | 22,2612% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - 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.

2.4 - 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.

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

Posição no exercício anterior

| Órgão | RP Proces | RP Não Proces |
|--------------------------------------|------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BRANCA | R\$ 1.271.537,08 | R\$ 317.885,93 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA | | R\$ | |

| | | | |
|--------|----------|--------------|----------|
| BRANCA | R\$ 0.00 | 1.304.926,94 | R\$ 0.00 |
|--------|----------|--------------|----------|

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BRANCA | R\$ 127.457,98 | R\$ 157.038,09 | R\$ 132.452,02 |

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 27.510.964,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 7.168.761,27 |
| Índice Apurado | 26,0578% |

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\$ 7.011.730,26 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.843.010,99 | 40,5465% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.893.306,10 | 27,0020% |
| Despesa Paga | R\$ 1.737.677,88 | 24,7824% |

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\$ 7.011.730,26 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.843.010,99 | 40,5465% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.893.306,10 | 27,0020% |
| Despesa Paga | R\$ 1.737.677,88 | 24,7824% |

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\$ -7.477.062,46 | R\$ 3.087.762,44 | R\$ 2.188.181,21 | 70,8662% |

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\$ -7.477.062,46 | R\$ 3.087.762,44 | R\$ 1.494.676,95 | 48,4065% |

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\$ -980,20 | R\$ 0.00 | R\$ 0,00 | R\$ -980,20 |

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\$ 541.795,10 | 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.

3.8 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (5% - Fundeb diferido)

| | |
|---|------------------|
| Receita do FUNDEB - 2017 (A) | R\$ 9.596.313,02 |
| Despesa do FUNDEB - 2017 (B) | R\$ 9.596.313,02 |
| Resultado (C) = (A) - (B) | R\$ 0,00 |
| Percentual não aplicado (D) | 0,0000% |
| Receita do FUNDEB não aplicada em 2017 (C) | R\$ 0,00 |
| Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2017 contabilizada em 2018 (E) | R\$ 0,00 |
| Diferença (F) = (C) - (E) | R\$ 0,00 |
| Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2017 em 2018 (despesas - até março/2018) (G) | R\$ 0,00 |
| Resultado em relação à Receita não aplicada em 2017 (H) = (C) - (G) | R\$ 0,00 |
| Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2018 (I) = (E) - (G) | R\$ 0,00 |
| FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2018 até março) (J) | R\$ 0,00 |
| FUNDEB aplicado OUTROS (2018 até março) (K) | R\$ 0,00 |
| Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L) | 0,0000% |
| Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M) | 0,0000% |

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audesp, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L** e **M**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 26.418.964,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 7.375.890,59 |
| Índice Apurado | 27,9189% |

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\$ 7.011.730,26 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.747.406,83 | 67,7066% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.668.018,08 | 23,7890% |
| Despesa Paga | R\$ 1.337.166,78 | 19,0704% |

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\$ 7.011.730,26 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.747.406,83 | 67,7066% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.668.018,08 | 23,7890% |
| Despesa Paga | R\$ 1.337.166,78 | 19,0704% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 18/07/2018

Hora da Geração: 22:04:34