



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|---|
| Processo TC | 4482/989/18 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Santópolis do Aguapeí |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTÓPOLIS DO AGUAPEÍ |
| Período | 04/2018 |
| Relator | Dr. Antonio Roque Citadini |
| Unidade Fiscalizadora | UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA |
| Responsável | Haroldo Alves Pio |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 095.620.538-06 |
| Período de Gestão | 01/01/2018 a 31/12/2018 |

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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 5.775.688,84 | |
| Realização acumulada | R\$ 5.548.036,78 | |
| Variação | R\$ -227.652,06 | -3,9416% |

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\$ 5.548.036,78 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 4.826.658,46 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 721.378,32 | 13,0024% |

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\$ -1.782.068,00 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ -92.100,00 | |
| Diferença | R\$ -1.689.968,00 | 94,8318% |

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 SANTÓPOLIS DO AGUAPEÍ | R\$ 122.088,55 | R\$ 1.069.192,87 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|---|------------|----------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTÓPOLIS DO AGUAPEÍ | R\$ 0.00 | R\$ 580.931,36 | R\$ 56.708,75 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---|-----------|----------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTÓPOLIS DO AGUAPEÍ | R\$ 0,00 | R\$ 553.641,31 | R\$ 198.547,06 |

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 |
|---------|------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 4/2017 | R\$ 6.255.644,08 | R\$ 14.446.137,47 | 43,3032% | 54,0000% |
| 8/2017 | R\$ 6.483.522,56 | R\$ 15.080.569,28 | 42,9926% | 54,0000% |
| 12/2017 | R\$ 6.771.647,80 | R\$ 14.816.535,01 | 45,7033% | 54,0000% |
| 4/2018 | R\$ 7.243.179,13 | R\$ 15.240.722,21 | 47,5252% | 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 |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 4/2018 | R\$ 15.240.722,21 | R\$ -2.403.553,08 | -15,7706% |
| 12/2017 | R\$ 14.816.535,01 | R\$ -1.891.327,74 | -12,7650% |

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\$ 15.240.722,21 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 2.438.515,55 | |

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\$ 15.240.722,21 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 3.352.958,88 | |

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\$ 122.088,55 | R\$ 0,00 | R\$ 122.088,55 | R\$ 0,00 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 1.069.192,87 | R\$ 0,00 | R\$ 515.551,56 | R\$ 553.641,31 |
| Consignações | R\$ 95.848,48 | R\$ 394.417,01 | R\$ 395.683,02 | R\$ 94.582,47 |
| Depósitos | R\$ 6.608,98 | R\$ 11.405,32 | R\$ 11.496,21 | R\$ 6.518,09 |
| Outros | R\$ 0,00 | R\$ 5.135.230,29 | R\$ 5.031.138,62 | R\$ 104.091,67 |
| Total | R\$ 1.293.738,88 | R\$ 5.541.052,62 | R\$ 6.075.957,96 | R\$ 758.833,54 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 13.566.200,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.001.650,00 |
| Índice Apurado | 29,4972% |

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\$ 4.169.092,19 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.079.969,98 | 25,9042% |

| | | |
|--------------------------|----------------|----------|
| Despesa Liquidada | R\$ 988.705,27 | 23,7151% |
| Despesa Paga | R\$ 958.468,97 | 22,9899% |

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\$ 4.169.092,19 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.079.969,98 | 25,9042% |
| Despesa Liquidada | R\$ 988.705,27 | 23,7151% |
| Despesa Paga | R\$ 958.468,97 | 22,9899% |

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\$ -372.167,10 | R\$ 871.961,55 | R\$ 859.064,86 | 98,5210% |

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\$ -372.167,10 | R\$ 871.961,55 | R\$ 500.768,29 | 57,4301% |

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\$ 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\$ 254.550,03 | R\$ 209.164,30 | 82,1702% |

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\$ 13.069.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 2.755.800,00 |
| Índice Apurado | 21,0865% |

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\$ 4.169.092,19 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 765.159,65 | 18,3531% |
| Despesa Liquidada | R\$ 719.016,02 | 17,2463% |
| Despesa Paga | R\$ 677.388,74 | 16,2479% |

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\$ 4.169.092,19 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 765.159,65 | 18,3531% |
| Despesa Liquidada | R\$ 719.016,02 | 17,2463% |
| Despesa Paga | R\$ 677.388,74 | 16,2479% |

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\$ 18.988.000,00 | R\$ 5.933.379,01 | -68,75% | 106,95% |
| Receitas de Capital | R\$ 823.000,00 | R\$ 402.380,78 | -51,11% | 7,25% |
| Deduções da Receita | R\$ -2.477.000,00 | R\$ -787.723,01 | -68,20% | -14,20% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 17.334.000,00 | R\$ 5.548.036,78 | -67,99% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 17.334.000,00 | R\$ 5.548.036,78 | | 100,00% |
| | | R\$ -11.785.963,22 | | -67,99% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|-----------------|----------------------|-----------------|------------|------------|
| | | | | |

| | | | | |
|---|------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------|
| Despesas Correntes | R\$ 15.019.728,00 | R\$ 4.567.066,18 | 69,59% | 77,48% |
| Despesas de Capital | R\$ 3.164.968,00 | R\$ 1.109.831,50 | 64,93% | 18,83% |
| Reserva de Contingência | R\$ 107.000,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 652.272,00 | R\$ 217.424,00 | 66,67% | 3,69% |
| (-) 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\$ 18.943.968,00 | R\$ 5.894.321,68 | 68,89% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 18.943.968,00 | R\$ 5.894.321,68 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 13.049.646,32 | 221,39% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -346.284,90 | -6,24% |

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 -6,24% da receita realizada.

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

| | |
|--|-----------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 6.335.759,79 |
| Deduções da Receita | R\$ 787.723,01 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 4.665.987,77 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 217.424,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 664.625,01 |

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: 14/09/2018
Hora da Geração: 21:11:32