



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4668/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Salto
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTO
Período 04/2018
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável JOSE GERALDO GARCIA
Cargo PREFEITO
CPF 032.586.138-26
Período de Gestão 01/01/2018 a *dado não informado*

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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 134.414.017,68	
Realização acumulada	R\$ 128.424.984,08	
Variação	R\$ -5.989.033,60	-4,4557%

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\$ 128.424.984,08	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 94.331.468,01	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 34.093.516,07	26,5474%

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\$ -24.927.315,53	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -24.927.315,53	100,0000%

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 SALTO	R\$ 826.026,01	R\$ 19.465.762,61
SAAE - AMBIENTE	R\$ 592.623,69	R\$ 53.596,37

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTO	R\$ 0,00	R\$ 14.446.705,58	R\$ 46.906,63
SAAE - AMBIENTE	R\$ 0,00	R\$ 626.253,72	R\$ 12.721,34

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTO	R\$ 0,00	R\$ 5.798.176,41	R\$ 3.381.967,47
SAAE - AMBIENTE	R\$ 1.830,67	R\$ 5.414,33	R\$ 107.703,42

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\$ 139.325.702,53	R\$ 309.301.144,44	45,0453%	54,0000%
8/2017	R\$ 142.317.001,15	R\$ 312.633.709,51	45,5220%	54,0000%
12/2017	R\$ 147.157.983,55	R\$ 318.098.899,00	46,2617%	54,0000%
4/2018	R\$ 150.299.550,81	R\$ 330.643.048,17	45,4567%	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\$ 330.643.048,17	R\$ -18.329.616,52	-5,5436%
12/2017	R\$ 318.098.899,00	R\$ 9.294.262,75	2,9218%

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\$ 330.643.048,17	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 105.344,31	0,0319%
Limite Legal:	R\$ 52.902.887,70	

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\$ 330.643.048,17	
Concessões de Garantias	R\$ -1.210.034,18	-0,3660%
Limite Legal	R\$ 72.741.470,59	

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\$ 826.026,01	R\$ 0,00	R\$ 826.026,01	R\$ 0,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 19.465.762,61	R\$ 0,00	R\$ 13.667.586,20	R\$ 5.798.176,41
Consignações	R\$ 1.171.872,09	R\$ 7.296.853,65	R\$ 6.837.920,10	R\$ 1.630.805,64
Depósitos	R\$ 13.553,59	R\$ 123.564,93	R\$ 22.497,61	R\$ 114.620,91
Outros	R\$ 2.274.786,24	R\$ 107.511.976,18	R\$ 100.482.016,74	R\$ 9.304.745,68
Total	R\$ 23.752.000,54	R\$ 114.932.394,76	R\$ 121.836.046,66	R\$ 16.848.348,64

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 251.169.468,92
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 66.719.427,48
Índice Apurado	26,5635%

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\$ 95.045.508,30	
Despesa Empenhada	R\$ 28.292.910,90	29,7678%
Despesa Liquidada	R\$ 19.918.715,44	20,9570%
Despesa Paga	R\$ 19.581.784,35	20,6025%

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\$ 95.045.508,30	
Despesa Empenhada	R\$ 28.292.910,90	29,7678%
Despesa Liquidada	R\$ 19.918.715,44	20,9570%
Despesa Paga	R\$ 19.581.784,35	20,6025%

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\$ 14.833.605,73	R\$ 7.840.394,07	R\$ 13.274.839,30	169,3134%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento 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\$ 14.833.605,73	R\$ 7.840.394,07	R\$ 9.247.856,29	117,9514%

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\$ 12.171.301,39	R\$ 2.407.550,67	19,7806%

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\$ 247.219.468,92
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 63.778.295,89
Índice Apurado	25,7982%

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\$ 95.045.508,30	
Despesa Empenhada	R\$ 32.758.696,41	34,4663%
Despesa Liquidada	R\$ 18.253.310,10	19,2048%
Despesa Paga	R\$ 17.850.143,51	18,7806%

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\$ 95.045.508,30	
Despesa Empenhada	R\$ 32.758.696,41	34,4663%
Despesa Liquidada	R\$ 18.253.310,10	19,2048%
Despesa Paga	R\$ 17.850.143,51	18,7806%

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\$ 348.947.515,23	R\$ 131.394.544,65	-62,35%	109,13%
Receitas de Capital	R\$ 60.710.105,74	R\$ 595.878,34	-99,02%	0,49%
Deduções da Receita	R\$ -29.534.500,00	R\$ -11.590.075,68	-60,76%	-9,63%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 380.123.120,97	R\$ 120.400.347,31	-68,33%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 380.123.120,97	R\$ 120.400.347,31		100,00%
		R\$ -259.722.773,66		-68,33%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 314.036.228,25	R\$ 168.885.354,35	46,22%	93,02%
Despesas de Capital	R\$ 78.895.978,25	R\$ 10.466.386,11	86,73%	5,76%
Reserva de Contingência	R\$ 2.126.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 6.600.000,00	R\$ 2.200.000,00	66,67%	1,21%
(-) 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\$ 401.658.206,50	R\$ 181.551.740,46	54,80%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 401.658.206,50	R\$ 181.551.740,46		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 220.106.466,04	121,24%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -61.151.393,15	-50,79%

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 -50,79% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 131.990.422,99
Deduções da Receita	R\$ 11.590.075,68
Despesas Liquidadas	R\$ 85.005.246,08
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.200.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 200.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 33.395.101,23

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: 21:22:48