



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4306/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Santa Isabel
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ISABEL
Período 04/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável FABIA DA SILVA PORTO ROSSETTI
Cargo PREFEITO
CPF 187.476.698-37
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 54.481.038,42	
Realização acumulada	R\$ 47.557.581,13	
Variação	R\$ -6.923.457,29	-12,7080%

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\$ 47.557.581,13	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 45.356.804,12	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.200.777,01	4,6276%

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\$ -7.373.381,90	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.510.400,00	
Diferença	R\$ -9.883.781,90	134,0468%

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 SANTA ISABEL	R\$ 2.756.442,70	R\$ 3.236.514,61

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ISABEL	R\$ 0.00	R\$ 5.321.835,33	R\$ 11.779,21

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ISABEL	R\$ 42.993,12	R\$ 616.349,65	R\$ 998.827,01

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\$ 56.333.015,78	R\$ 131.805.696,72	42,7394%	54,0000%
8/2017	R\$ 63.365.807,56	R\$ 136.168.207,85	46,5350%	54,0000%
12/2017	R\$ 70.336.449,97	R\$ 138.172.742,23	50,9047%	54,0000%
4/2018	R\$ 74.002.663,08	R\$ 139.401.425,75	53,0860%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 139.401.425,75	R\$ -17.672.666,67	-12,6775%
12/2017	R\$ 138.172.742,23	R\$ -14.961.027,54	-10,8278%

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\$ 139.401.425,75	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 22.304.228,12	

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\$ 139.401.425,75	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 30.668.313,66	

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\$ 2.756.442,70	R\$ 0,00	R\$ 2.713.449,58	R\$ 42.993,12
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.236.514,61	R\$ 0,00	R\$ 2.620.164,96	R\$ 616.349,65
Consignações	R\$ 2.455.525,83	R\$ 3.072.702,34	R\$ 2.686.215,33	R\$ 2.842.012,84
Depósitos	R\$ 52.925,57	R\$ 45.787,66	R\$ 43.204,15	R\$ 55.509,08
Outros	R\$ 4.289.790,33	R\$ 53.276.075,43	R\$ 54.354.730,30	R\$ 3.211.135,46
Total	R\$ 12.791.199,04	R\$ 56.394.565,43	R\$ 62.417.764,32	R\$ 6.768.000,15

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 102.910.160,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 28.872.740,00
Índice Apurado	28,0563%

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\$ 31.520.051,35	
Despesa Empenhada	R\$ 16.006.151,60	50,7809%
Despesa Liquidada	R\$ 10.149.512,49	32,2002%
Despesa Paga	R\$ 9.959.457,12	31,5972%

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\$ 31.520.051,35	
Despesa Empenhada	R\$ 16.006.151,60	50,7809%
Despesa Liquidada	R\$ 10.149.512,49	32,2002%
Despesa Paga	R\$ 9.959.457,12	31,5972%

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\$ -277.031,50	R\$ 9.479.425,06	R\$ 27.183.511,68	286,7633%

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\$ -277.031,50	R\$ 9.479.425,06	R\$ 26.107.429,68	275,4115%

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\$ 3.586.871,75	R\$ 5.163.224,44	143,9478%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 102.910.160,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 27.413.606,76
Índice Apurado	26,6384%

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\$ 31.520.051,35	
Despesa Empenhada	R\$ 22.804.514,16	72,3492%
Despesa Liquidada	R\$ 6.888.157,90	21,8533%
Despesa Paga	R\$ 6.650.509,54	21,0993%

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\$ 31.520.051,35	
Despesa Empenhada	R\$ 22.804.514,16	72,3492%
Despesa Liquidada	R\$ 6.888.157,90	21,8533%
Despesa Paga	R\$ 6.650.509,54	21,0993%

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\$ 163.503.212,36	R\$ 51.769.942,57	-68,34%	108,86%
Receitas de Capital	R\$ 8.673.158,82	R\$ 80.779,64	-99,07%	0,17%
Deduções da Receita	R\$ -14.162.000,00	R\$ -4.293.141,08	-69,69%	-9,03%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 158.014.371,18	R\$ 47.557.581,13	-69,90%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 158.014.371,18	R\$ 47.557.581,13		100,00%
		R\$ -110.456.790,05		-69,90%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 137.481.631,64	R\$ 114.294.526,87	16,87%	94,98%
Despesas de Capital	R\$ 17.042.333,92	R\$ 3.724.168,99	78,15%	3,09%
Reserva de Contingência	R\$ 3.345.630,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 6.960.000,00	R\$ 2.320.000,00	66,67%	1,93%
(-) 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\$ 164.829.595,56	R\$ 120.338.695,86	26,99%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 164.829.595,56	R\$ 120.338.695,86		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 44.490.899,70	36,97%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -72.781.114,73	-153,04%

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 -153,04% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 51.850.722,21
Deduções da Receita	R\$ 4.293.141,08
Despesas Liquidadas	R\$ 43.805.149,99
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.320.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.432.431,14

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: 21:32:02