



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 04/2018
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
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 15.589.743,40	
Realização acumulada	R\$ 15.758.892,93	
Variação	R\$ 169.149,53	1,0850%

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\$ 15.758.892,93	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 12.914.021,48	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.844.871,45	18,0525%

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\$ -5.919,34	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.147.728,78	
Diferença	R\$ -1.153.648,12	19.489,4721%

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 BRANCA	R\$ 1.271.537,08	R\$ 317.885,93

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BRANCA	R\$ 0.00	R\$ 1.346.117,23	R\$ 1.085,78

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BRANCA	R\$ 86.267,69	R\$ 155.952,31	R\$ 264.904,04

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\$ 20.803.907,91	R\$ 40.123.565,79	51,8496%	54,0000%
8/2017	R\$ 21.051.531,66	R\$ 40.888.806,81	51,4848%	54,0000%
12/2017	R\$ 21.724.520,55	R\$ 40.815.893,36	53,2256%	54,0000%
4/2018	R\$ 21.633.514,04	R\$ 43.244.367,69	50,0262%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 43.244.367,69	R\$ -2.528.313,53	-5,8466%
12/2017	R\$ 40.815.893,36	R\$ 1.226.548,56	3,0051%

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\$ 43.244.367,69	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 6.919.098,83	

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\$ 43.244.367,69	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 9.513.760,89	

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\$ 1.271.537,08	R\$ 0,00	R\$ 1.185.269,39	R\$ 86.267,69
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 317.885,93	R\$ 0,00	R\$ 161.933,62	R\$ 155.952,31
Consignações	R\$ 1.195.741,51	R\$ 1.658.550,28	R\$ 1.662.903,15	R\$ 1.191.388,64
Depósitos	R\$ 34.651,64	R\$ 5.981,05	R\$ 0,00	R\$ 40.632,69
Outros	R\$ 48.556,58	R\$ 12.950.982,98	R\$ 13.043.566,06	R\$ -44.026,50
Total	R\$ 2.868.372,74	R\$ 14.615.514,31	R\$ 16.053.672,22	R\$ 1.430.214,83

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\$ 9.448.163,32	
Despesa Empenhada	R\$ 3.411.488,91	36,1074%
Despesa Liquidada	R\$ 2.492.479,83	26,3806%
Despesa Paga	R\$ 2.392.072,29	25,3179%

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\$ 9.448.163,32	
Despesa Empenhada	R\$ 3.411.488,91	36,1074%
Despesa Liquidada	R\$ 2.492.479,83	26,3806%
Despesa Paga	R\$ 2.392.072,29	25,3179%

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\$ 3.701.507,36	R\$ 3.193.214,49	86,2679%

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\$ 3.701.507,36	R\$ 2.188.283,83	59,1187%

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	Repasse até o Período	
	R\$	%
R\$ 856.761,47	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\$ 26.418.964,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.372.650,59
Índice Apurado	27,9067%

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\$ 9.448.163,32	
Despesa Empenhada	R\$ 5.035.032,92	53,2911%
Despesa Liquidada	R\$ 2.291.421,13	24,2526%
Despesa Paga	R\$ 2.002.666,97	21,1964%

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\$ 9.448.163,32	
Despesa Empenhada	R\$ 5.035.032,92	53,2911%
Despesa Liquidada	R\$ 2.291.421,13	24,2526%
Despesa Paga	R\$ 2.002.666,97	21,1964%

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\$ 44.748.972,80	R\$ 16.259.294,04	-63,67%	103,18%
Receitas de Capital	R\$ 6.369.229,20	R\$ 1.004.878,24	-84,22%	6,38%
Deduções da Receita	R\$ -4.348.972,80	R\$ -1.505.279,35	-65,39%	-9,55%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 46.769.229,20	R\$ 15.758.892,93	-66,30%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 46.769.229,20	R\$ 15.758.892,93		100,00%
		R\$ -31.010.336,27		-66,30%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 36.891.436,24	R\$ 18.628.107,92	49,51%	80,44%
Despesas de Capital	R\$ 8.766.881,08	R\$ 3.956.497,12	54,87%	17,08%
Reserva de Contingência	R\$ 404.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.723.560,00	R\$ 574.520,00	66,67%	2,48%
(-) 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\$ 47.785.877,32	R\$ 23.159.125,04	51,54%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 47.785.877,32	R\$ 23.159.125,04		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 24.626.752,28	106,34%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -7.400.232,11	-46,96%

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 -46,96% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 17.264.172,28
Deduções da Receita	R\$ 1.505.279,35
Despesas Liquidadas	R\$ 12.445.244,16
Repasse de Duodécimos	R\$ 574.520,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.739.128,77

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: 21:34:10