



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4310/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Santa Rita d'Oeste
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA RITA D'OESTE
Período 04/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS
Responsável ALAOR PASIAN
Cargo PREFEITO
CPF 087.647.568-31
Período de Gestão 01/01/2018 a 31/12/2018

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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 5.234.918,52	
Realização acumulada	R\$ 6.088.392,82	
Variação	R\$ 853.474,30	16,3035%

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\$ 6.088.392,82	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 5.143.079,84	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 945.312,98	15,5265%

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\$ -2.067.466,85	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.189.570,98	
Diferença	R\$ -4.257.037,83	205,9060%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 810.953,79	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 628.385,04	
Diferença	R\$ 182.568,75	22,5128%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 12.782.740,41	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 12.343.696,10	
Diferença	R\$ 439.044,31	3,5568%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 RITA D'OESTE	R\$ 264.924,33	R\$ 9.040,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA RITA D'OESTE	R\$ 0,00	R\$ 273.964,33	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA RITA D'OESTE	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 45.660,75

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\$ 7.021.732,34	R\$ 15.062.341,19	46,6178%	54,0000%
8/2017	R\$ 7.021.955,99	R\$ 15.399.189,50	45,5995%	54,0000%
12/2017	R\$ 7.545.833,78	R\$ 15.032.118,82	50,1981%	54,0000%
4/2018	R\$ 7.792.152,16	R\$ 14.512.933,86	53,6911%	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\$ 14.512.933,86	R\$ 521.921,18	3,5962%
12/2017	R\$ 15.032.118,82	R\$ 1.207.170,06	8,0306%

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\$ 14.512.933,86	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.322.069,41	

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\$ 14.512.933,86	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.192.845,44	

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\$ 264.924,33	R\$ 0,00	R\$ 264.924,33	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 9.040,00	R\$ 0,00	R\$ 9.040,00	R\$ 0,00
Consignações	R\$ 128.083,83	R\$ 902.297,57	R\$ 1.023.440,74	R\$ 6.940,66
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 4.685.600,24	R\$ 4.708.365,70	R\$ -22.765,46
Total	R\$ 402.048,16	R\$ 5.587.897,81	R\$ 6.005.770,77	R\$ -15.824,80

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.023.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.703.900,00
Índice Apurado	28,4412%

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\$ 4.806.783,24	
Despesa Empenhada	R\$ 1.550.755,13	32,2618%
Despesa Liquidada	R\$ 1.335.148,64	27,7763%
Despesa Paga	R\$ 1.327.391,35	27,6150%

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\$ 4.806.783,24	
Despesa Empenhada	R\$ 1.550.755,13	32,2618%
Despesa Liquidada	R\$ 1.335.148,64	27,7763%
Despesa Paga	R\$ 1.327.391,35	27,6150%

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\$ 376.859,24	R\$ 391.225,68	R\$ 364.570,04	93,1866%

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\$ 376.859,24	R\$ 391.225,68	R\$ 213.511,61	54,5750%

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\$ 286.319,82	R\$ 482.742,16	168,6024%

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\$ 12.323.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.560.515,00
Índice Apurado	20,7783%

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\$ 4.806.783,24	
Despesa Empenhada	R\$ 1.351.477,53	28,1160%
Despesa Liquidada	R\$ 826.920,38	17,2032%
Despesa Paga	R\$ 789.518,03	16,4251%

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\$ 4.806.783,24	
Despesa Empenhada	R\$ 1.351.477,53	28,1160%
Despesa Liquidada	R\$ 826.920,38	17,2032%
Despesa Paga	R\$ 789.518,03	16,4251%

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\$ 16.109.600,00	R\$ 6.192.815,02	-61,56%	117,35%
Receitas de Capital	R\$ 10.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -2.300.000,00	R\$ -915.375,99	-60,20%	-17,35%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 13.819.600,00	R\$ 5.277.439,03	-61,81%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 13.819.600,00	R\$ 5.277.439,03	100,00%
		R\$ -8.542.160,97	-61,81%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 12.326.272,68	R\$ 6.610.791,76	46,37%	90,70%
Despesas de Capital	R\$ 1.405.523,17	R\$ 161.235,46	88,53%	2,21%
Reserva de Contingência	R\$ 10.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.038.500,00	R\$ 313.352,79	69,83%	4,30%
Repasses de duodécimos	R\$ 609.000,00	R\$ 203.000,00	66,67%	2,79%
(-) 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\$ 15.389.295,85	R\$ 7.288.380,01	52,64%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 15.389.295,85	R\$ 7.288.380,01		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.100.915,84	111,15%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -2.010.940,98	-38,10%

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 -38,10% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 6.192.815,02
Deduções da Receita	R\$ 915.375,99
Despesas Liquidadas	R\$ 4.586.095,91
Repasse de Duodécimos	R\$ 203.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 488.343,12

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: 22:38:02