



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4308/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Santa Mercedes
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MERCEDES
Período 04/2018
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-15 UNIDADE REGIONAL DE ANDRADINA
Responsável MANOEL DONIZETE DE OLIVEIRA
Cargo PREFEITO
CPF 004.987.318-04
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
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2018
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 5.500.000,28	
Realização acumulada	R\$ 4.407.239,58	
Variação	R\$ -1.092.760,70	-19,8684%

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\$ 4.407.239,58	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 4.222.994,07	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 184.245,51	4,1805%

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\$ -41.300,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -20.000,00	
Diferença	R\$ -21.300,00	51,5738%

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 MERCEDES	R\$ 160.224,25	R\$ 8.000,01

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MERCEDES	R\$ 0.00	R\$ 168.224,25	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MERCEDES	R\$ 0,00	R\$ 0,01	R\$ 28.037,39

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\$ 6.910.967,57	R\$ 13.635.385,75	50,6841%	54,0000%
8/2017	R\$ 6.962.080,78	R\$ 13.985.170,99	49,7819%	54,0000%
12/2017	R\$ 6.899.178,91	R\$ 13.609.561,55	50,6936%	54,0000%
4/2018	R\$ 6.924.362,98	R\$ 13.332.303,80	51,9367%	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\$ 13.332.303,80	R\$ -926.467,77	-6,9490%
12/2017	R\$ 13.609.561,55	R\$ -437.877,28	-3,2174%

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\$ 13.332.303,80	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.133.168,60	

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\$ 13.332.303,80	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal	R\$ 2.933.106,83	
---------------------	------------------	--

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\$ 160.224,25	R\$ 0,00	R\$ 160.224,25	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 8.000,01	R\$ 0,00	R\$ 8.000,00	R\$ 0,01
Consignações	R\$ 88.436,77	R\$ 368.635,01	R\$ 368.283,96	R\$ 88.787,82
Depósitos	R\$ 374.746,07	R\$ 860,06	R\$ 0,00	R\$ 375.606,13
Outros	R\$ 88.686,13	R\$ 4.151.972,84	R\$ 3.997.567,81	R\$ 243.091,16
Total	R\$ 720.093,23	R\$ 4.521.467,91	R\$ 4.534.076,02	R\$ 707.485,12

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.670.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.241.093,92
Índice Apurado	31,0248%

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\$ 4.108.801,98	
Despesa Empenhada	R\$ 1.227.362,47	29,8715%
Despesa Liquidada	R\$ 1.143.488,03	27,8302%
Despesa Paga	R\$ 1.097.840,15	26,7192%

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\$ 4.108.801,98	
Despesa Empenhada	R\$ 1.227.362,47	29,8715%
Despesa Liquidada	R\$ 1.143.488,03	27,8302%
Despesa Paga	R\$ 1.097.840,15	26,7192%

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\$ -24.225,11	R\$ 548.948,55	R\$ 561.028,54	102,2006%

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\$ -24.225,11	R\$ 548.948,55	R\$ 320.738,19	58,4277%
----------------	----------------	----------------	----------

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\$ 237.467,06	R\$ 1.307.071,29	550,4221%

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\$ 13.670.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.817.000,00
Índice Apurado	20,6072%

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\$ 4.108.801,98	
Despesa Empenhada	R\$ 1.174.583,42	28,5870%
Despesa Liquidada	R\$ 785.665,10	19,1215%
Despesa Paga	R\$ 730.775,23	17,7856%

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\$ 4.108.801,98	
Despesa Empenhada	R\$ 1.174.583,42	28,5870%
Despesa Liquidada	R\$ 785.665,10	19,1215%
Despesa Paga	R\$ 730.775,23	17,7856%

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\$ 18.474.000,00	R\$ 5.196.973,01	-71,87%	117,92%
Receitas de Capital	R\$ 475.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -2.449.000,00	R\$ -789.733,43	-67,75%	-17,92%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 16.500.000,00	R\$ 4.407.239,58	-73,29%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 16.500.000,00	R\$ 4.407.239,58		100,00%
		R\$ -12.092.760,42		-73,29%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 14.651.300,00	R\$ 4.972.163,47	66,06%	93,51%
Despesas de Capital	R\$ 908.700,00	R\$ 85.283,94	90,61%	1,60%
Reserva de Contingência	R\$ 160.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 660.000,00	R\$ 260.000,00	60,61%	4,89%
(-) 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\$ 16.380.000,00	R\$ 5.317.447,41	67,54%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 16.380.000,00	R\$ 5.317.447,41		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.062.552,59	208,04%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -910.207,83	-20,65%

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 -20,65% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 5.196.973,01
Deduções da Receita	R\$ 789.733,43
Despesas Liquidadas	R\$ 4.026.039,14
Repasse de Duodécimos	R\$ 260.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 121.200,44

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: 23:22:43