



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4328/989/18
Poder EXECUTIVO
Município São Miguel Arcanjo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO
Período 08/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável PAULO RICARDO DA SILVA
Cargo PREFEITO
CPF 141.776.108-36
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	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 46.662.000,18	
Realização acumulada	R\$ 52.507.004,50	
Variação	R\$ 5.845.004,32	12,5263%

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\$ 52.507.004,50	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 46.190.391,19	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.316.613,31	12,0300%

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\$ -14.213.373,08	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -885.000,00	
Diferença	R\$ -13.328.373,08	93,7735%

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 SÃO MIGUEL ARCANJO	R\$ 396.855,56	R\$ 5.506.767,49

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO	R\$ 0.00	R\$ 2.496.676,76	R\$ 227.600,85

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO	R\$ 0,00	R\$ 3.179.345,44	R\$ 1.967.875,92

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
8/2017	R\$ 32.254.086,78	R\$ 69.895.823,18	46,1459%	54,0000%
12/2017	R\$ 32.431.972,94	R\$ 70.114.671,55	46,2556%	54,0000%
4/2018	R\$ 32.940.613,21	R\$ 72.996.545,59	45,1263%	54,0000%
8/2018	R\$ 33.125.381,03	R\$ 75.006.327,81	44,1634%	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
8/2018	R\$ 75.006.327,81	R\$ -16.992.916,46	-22,6553%
4/2018	R\$ 72.996.545,59	R\$ -15.304.910,18	-20,9666%

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\$ 75.006.327,81	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 12.001.012,44	

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\$ 75.006.327,81	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 16.501.392,11	

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\$ 396.855,56	R\$ 0,00	R\$ 396.855,56	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 5.506.767,49	R\$ 0,00	R\$ 2.327.422,05	R\$ 3.179.345,44
Consignações	R\$ 19.663,30	R\$ 3.902.200,33	R\$ 3.687.442,26	R\$ 234.421,37
Depósitos	R\$ 29.016,71	R\$ 5.681,79	R\$ 0,10	R\$ 34.698,40
Outros	R\$ 0,00	R\$ 48.020.964,99	R\$ 47.319.934,43	R\$ 701.030,56
Total	R\$ 5.952.303,06	R\$ 51.928.847,11	R\$ 53.731.654,40	R\$ 4.149.495,77

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 48.733.911,75
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.850.948,81
Índice Apurado	28,4216%

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\$ 34.004.955,46	
Despesa Empenhada	R\$ 9.753.968,17	28,6840%
Despesa Liquidada	R\$ 8.861.012,08	26,0580%
Despesa Paga	R\$ 8.825.027,81	25,9522%

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\$ 34.004.955,46	
Despesa Empenhada	R\$ 9.753.968,17	28,6840%
Despesa Liquidada	R\$ 8.861.012,08	26,0580%
Despesa Paga	R\$ 8.825.027,81	25,9522%

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\$ -685.691,85	R\$ 11.057.787,83	R\$ 9.410.894,91	85,1065%

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\$ -685.691,85	R\$ 11.057.787,83	R\$ 8.055.249,23	72,8468%

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\$ 2.691.069,32	R\$ 3.178.316,20	118,1061%

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\$ 47.149.237,38
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.873.835,86
Índice Apurado	29,4254%

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\$ 33.118.511,87	
Despesa Empenhada	R\$ 9.575.803,24	28,9137%
Despesa Liquidada	R\$ 8.823.246,15	26,6414%
Despesa Paga	R\$ 8.634.253,95	26,0708%

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\$ 33.118.511,87	
Despesa Empenhada	R\$ 9.575.803,24	28,9137%
Despesa Liquidada	R\$ 8.823.246,15	26,6414%
Despesa Paga	R\$ 8.634.253,95	26,0708%

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\$ 78.306.551,83	R\$ 55.925.980,53	-28,58%	106,51%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 2.391.193,51	0,00%	4,55%
Deduções da Receita	R\$ -8.306.551,83	R\$ -5.810.169,54	-30,05%	-11,07%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 70.000.000,00	R\$ 52.507.004,50	-24,99%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 70.000.000,00	R\$ 52.507.004,50		100,00%
		R\$ -17.492.995,50		-24,99%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%

Despesas Correntes	R\$ 72.273.694,36	R\$ 48.613.718,75	32,74%	87,30%
Despesas de Capital	R\$ 8.434.678,72	R\$ 5.793.098,77	31,32%	10,40%
Reserva de Contingência	R\$ 700.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.920.000,00	R\$ 1.280.000,00	33,33%	2,30%
(-) 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\$ 83.328.373,08	R\$ 55.686.817,52	33,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 83.328.373,08	R\$ 55.686.817,52		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 27.641.555,56	49,64%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.179.813,02	-6,06%

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 -6,06% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 58.317.174,04
Deduções da Receita	R\$ 5.810.169,54
Despesas Liquidadas	R\$ 45.110.645,09
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.280.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 460,64
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.116.820,05

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: 05/10/2018
Hora da Geração: 20:31:27