



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4298/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Santa Adélia
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ADELIA
<b>Período</b>	08/2018
<b>Relator</b>	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
<b>Responsável</b>	GUILHERME COLOMBO DA SILVA
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	335.576.218-04
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2017 a 31/12/2020

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 foram entregues no prazo estabelecido

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

### **2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)**

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 31.000.000,16	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 29.801.272,61	
<b>Variação</b>	R\$ -1.198.727,55	-3,8669%

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)**

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 29.801.272,61	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 29.006.626,75	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 794.645,86	2,6665%

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**

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -3.015.039,17	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -370.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.645.039,17	87,7282%

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 ADELIA	R\$ 327.615,02	R\$ 155.051,67

**Movimentação no Exercício**

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ADELIA	R\$ 0.00	R\$ 366.885,72	R\$ 0.00

**Posição atual**

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ADELIA	R\$ 0,00	R\$ 115.780,97	R\$ 160.889,02

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\$ 19.653.034,81	R\$ 39.801.758,16	49,3773%	54,0000%
12/2017	R\$ 19.986.855,11	R\$ 39.869.929,78	50,1301%	54,0000%
4/2018	R\$ 19.773.457,33	R\$ 40.843.653,34	48,4126%	54,0000%
8/2018	R\$ 19.835.266,69	R\$ 42.245.067,75	46,9529%	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\$ 42.245.067,75	R\$ -2.396.393,98	-5,6726%

4/2018	R\$ 40.843.653,34	R\$ -2.679.611,06	-6,5607%
--------	-------------------	-------------------	----------

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)

<b>RCL</b>	R\$ 42.245.067,75	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 6.759.210,84	

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

<b>RCL</b>	R\$ 42.245.067,75	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 9.293.914,90	

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	

<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 327.615,02	R\$ 0,00	R\$ 327.615,02	R\$ 0,00
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 155.051,67	R\$ 0,00	R\$ 39.270,70	R\$ 115.780,97
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 2.322.846,49	R\$ 2.206.837,48	R\$ 116.009,01
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 199.546,86	R\$ 29.614.518,83	R\$ 28.047.446,45	R\$ 1.766.619,24
<b>Total</b>	<b>R\$ 682.213,55</b>	<b>R\$ 31.937.365,32</b>	<b>R\$ 30.621.169,65</b>	<b>R\$ 1.998.409,22</b>

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 34.479.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 9.604.400,00
<b>Índice Apurado</b>	27,8558%

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

<b>Receita</b>	R\$ 22.057.923,21	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.724.046,14	30,4836%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.321.230,93	28,6574%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.155.011,60	27,9039%

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

<b>Receita</b>	R\$ 22.057.923,21	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.724.046,14	30,4836%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.321.230,93	28,6574%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.155.011,60	27,9039%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 99.155,75	R\$ 4.749.179,04	R\$ 4.402.035,94	92,6905%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 99.155,75	R\$ 4.749.179,04	R\$ 4.158.523,11	87,5630%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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\$ 1.986.617,37	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\$ 33.479.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.798.600,00
Índice Apurado	29,2679%

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\$ 21.503.895,97	
Despesa Empenhada	R\$ 7.364.350,44	34,2466%
Despesa Liquidada	R\$ 6.131.645,63	28,5141%
Despesa Paga	R\$ 5.871.230,97	27,3031%

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\$ 21.503.895,97	
Despesa Empenhada	R\$ 7.364.350,44	34,2466%
Despesa Liquidada	R\$ 6.131.645,63	28,5141%
Despesa Paga	R\$ 5.871.230,97	27,3031%

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\$ 51.219.000,00	R\$ 32.570.536,04	-36,41%	109,29%
Receitas de Capital	R\$ 580.000,00	R\$ 758.600,00	30,79%	2,55%
Deduções da Receita	R\$ -5.299.000,00	R\$ -3.527.863,43	-33,42%	-11,84%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 46.500.000,00</b>	<b>R\$ 29.801.272,61</b>	-35,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 46.500.000,00</b>	<b>R\$ 29.801.272,61</b>		100,00%
		R\$ -16.698.727,39		-35,91%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 45.044.739,96	R\$ 33.589.855,37	25,43%	93,08%
	R\$	R\$		



Despesas de Capital	3.238.999,21	1.873.700,43	42,15%	5,19%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 936.000,00	R\$ 624.000,00	33,33%	1,73%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 49.219.739,17</b>	<b>R\$ 36.087.555,80</b>	26,68%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 49.219.739,17</b>	<b>R\$ 36.087.555,80</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.132.183,37	36,39%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -6.286.283,19	-21,09%

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 -21,09% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 33.329.136,04
Deduções da Receita	R\$ 3.527.863,43
Despesas Liquidadas	R\$ 28.517.686,21

Repasse de Duodécimos	R\$ 624.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 659.586,40</b>

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: 20:46:33**