



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4332/989/18
Poder EXECUTIVO
Município São Simão
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SIMÃO
Período 08/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável MARCOS DANIEL BONAGAMBA
Cargo PREFEITO
CPF 083.993.648-60
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2021

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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2018
Questionário sobre Transporte	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 48.366.666,56	
Realização acumulada	R\$ 34.228.241,44	
Variação	R\$ -14.138.425,12	-29,2318%

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\$ 34.228.241,44	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 33.479.808,73	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 748.432,71	2,1866%

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\$ -7.247.800,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -15.414.900,00	
Diferença	R\$ 8.167.100,00	-112,6838%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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 SIMÃO	R\$ 976.283,38	R\$ 3.839.206,97

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SIMÃO	R\$ 0.00	R\$ 1.139.806,39	R\$ 2.555.219,84

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SIMÃO	R\$ 169.528,18	R\$ 950.935,94	R\$ 1.605.164,73

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\$ 25.236.634,03	R\$ 48.903.872,12	51,6046%	54,0000%
12/2017	R\$ 25.847.938,38	R\$ 48.522.218,50	53,2703%	54,0000%
4/2018	R\$ 26.139.691,51	R\$ 49.788.374,26	52,5016%	54,0000%
8/2018	R\$ 26.230.489,93	R\$ 50.335.252,90	52,1116%	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
8/2018	R\$ 50.335.252,90	R\$ 23.937.949,27	47,5570%
4/2018	R\$ 49.788.374,26	R\$ 23.002.857,22	46,2013%

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\$ 50.335.252,90	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 8.053.640,46	

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\$ 50.335.252,90	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 11.073.755,63	

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\$ 976.283,38	R\$ 0,00	R\$ 806.755,20	R\$ 169.528,18
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.839.206,97	R\$ 0,00	R\$ 2.888.271,03	R\$ 950.935,94
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 457.614,81	R\$ 6.020.378,83	R\$ 6.020.065,44	R\$ 457.928,20
Outros	R\$ 0,00	R\$ 34.062.014,09	R\$ 33.155.992,30	R\$ 906.021,79
Total	R\$ 5.273.105,16	R\$ 40.082.392,92	R\$ 42.871.083,97	R\$ 2.484.414,11

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 35.638.900,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.154.000,00
Índice Apurado	17,2676%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 27.706.611,65	
Despesa Empenhada	R\$ 7.054.029,67	25,4597%
Despesa Liquidada	R\$ 7.031.673,88	25,3790%
Despesa Paga	R\$ 6.901.283,32	24,9084%

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\$ 27.706.611,65	
Despesa Empenhada	R\$ 7.054.029,67	25,4597%
Despesa Liquidada	R\$ 7.031.673,88	25,3790%
Despesa Paga	R\$ 6.901.283,32	24,9084%

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\$ 1.880.413,14	R\$ 3.467.022,03	R\$ 3.690.062,40	106,4332%

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

		Despesa Empenhada Magistério
--	--	-------------------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ 1.880.413,14	R\$ 3.467.022,03	R\$ 3.690.062,40	106,4332%

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\$ -54.374,02	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 358.762,51

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 3.022.703,65	R\$ 3.899.877,36	129,0195%

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\$ 35.638.900,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.739.100,00
Índice Apurado	30,1331%

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\$ 27.706.611,65	
Despesa Empenhada	R\$ 8.033.620,94	28,9953%
Despesa Liquidada	R\$ 7.880.731,36	28,4435%
Despesa Paga	R\$ 7.641.064,18	27,5785%

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\$ 27.706.611,65	
Despesa Empenhada	R\$ 8.033.620,94	28,9953%
Despesa Liquidada	R\$ 7.880.731,36	28,4435%
Despesa Paga	R\$ 7.641.064,18	27,5785%

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\$ 57.389.000,00	R\$ 37.145.158,70	-35,27%	108,52%
Receitas de Capital	R\$ 21.613.000,00	R\$ 987.032,00	-95,43%	2,88%
Deduções da Receita	R\$ -6.452.000,00	R\$ -3.903.949,26	-39,49%	-11,41%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 72.550.000,00	R\$ 34.228.241,44	-52,82%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 72.550.000,00	R\$ 34.228.241,44		100,00%
		R\$ -38.321.758,56		-52,82%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 49.701.000,00	R\$ 31.643.714,12	36,33%	82,86%
Despesas de Capital	R\$ 23.584.000,00	R\$ 5.713.685,03	75,77%	14,96%
Reserva de Contingência	R\$ 415.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 838.000,00	R\$ 834.000,00	0,48%	2,18%
(-) 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\$ 74.538.000,00	R\$ 38.191.399,15	48,76%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 74.538.000,00	R\$ 38.191.399,15		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 36.346.600,85	95,17%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.963.157,71	-11,58%

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 -11,58% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 38.132.190,70
Deduções da Receita	R\$ 3.903.949,26
Despesas Liquidadas	R\$ 32.780.406,54
Repasse de Duodécimos	R\$ 834.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 613.834,90

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: 21:49:44