



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	08/2018
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 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)

Previsão acumulada	R\$ 10.469.837,04	
Realização acumulada	R\$ 12.140.329,59	
Variação	R\$ 1.670.492,55	15,9553%

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\$ 12.140.329,59	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 10.742.311,66	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.398.017,93	11,5155%

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\$ -2.557.747,85	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.189.570,98	
Diferença	R\$ -4.747.318,83	185,6054%

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\$ 1.581.013,97	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 1.256.770,08	
Diferença	R\$ 324.243,89	20,5086%

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\$ 13.187.711,70	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 12.343.696,10	
Diferença	R\$ 844.015,60	6,8376%

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\$ 91.321,51

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\$ 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%
8/2018	R\$ 8.036.063,40	R\$ 15.042.415,44	53,4227%	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\$ 15.042.415,44	R\$ 180.497,03	1,1999%
4/2018	R\$ 14.512.933,86	R\$ 521.921,18	3,5962%

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\$ 15.042.415,44	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.406.786,47	

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\$ 15.042.415,44	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.309.331,39	

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\$ 1.866.001,61	R\$ 1.989.384,41	R\$ 4.701,03
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 6.803,08	R\$ 6.803,08	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 9.780.600,36	R\$ 9.583.541,64	R\$ 197.058,72
Total	R\$ 402.048,16	R\$ 11.653.405,05	R\$ 11.853.693,46	R\$ 201.759,75

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\$ 3.707.900,00
Índice Apurado	28,4719%

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\$ 9.433.301,45	
Despesa Empenhada	R\$ 2.680.151,47	28,4116%
Despesa Liquidada	R\$ 2.569.075,95	27,2341%
Despesa Paga	R\$ 2.501.135,70	26,5139%

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\$ 9.433.301,45	
Despesa Empenhada	R\$ 2.680.151,47	28,4116%
Despesa Liquidada	R\$ 2.569.075,95	27,2341%
Despesa Paga	R\$ 2.501.135,70	26,5139%

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\$ 774.836,01	R\$ 730.927,72	94,3332%

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\$ 774.836,01	R\$ 452.384,57	58,3846%

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\$ 619.733,63	R\$ 860.689,09	138,8805%

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\$ 2.574.015,00
Índice Apurado	20,8879%

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\$ 9.100.885,10	
Despesa Empenhada	R\$ 1.960.834,86	21,5455%
Despesa Liquidada	R\$ 1.584.772,33	17,4134%
Despesa Paga	R\$ 1.519.812,30	16,6996%

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\$ 9.100.885,10	
Despesa Empenhada	R\$ 1.960.834,86	21,5455%
Despesa Liquidada	R\$ 1.584.772,33	17,4134%
Despesa Paga	R\$ 1.519.812,30	16,6996%

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\$ 12.066.877,43	-25,10%	114,28%
Receitas de Capital	R\$ 10.000,00	R\$ 231.029,92	2.210,30%	2,19%
Deduções da Receita	R\$ -2.300.000,00	R\$ -1.738.591,73	-24,41%	-16,47%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 13.819.600,00	R\$ 10.559.315,62	-23,59%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 13.819.600,00	R\$ 10.559.315,62		100,00%
		R\$ -3.260.284,38		-23,59%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 12.711.972,68	R\$ 9.953.395,04	21,70%	83,63%
Despesas de Capital	R\$ 1.511.604,17	R\$ 747.174,96	50,57%	6,28%
Reserva de Contingência	R\$ 500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 997.000,00	R\$ 794.827,05	20,28%	6,68%
Repasses de duodécimos	R\$ 609.000,00	R\$ 406.000,00	33,33%	3,41%
(-) 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\$ 15.830.076,85	R\$ 11.901.397,05	24,82%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 15.830.076,85	R\$ 11.901.397,05		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 3.928.679,80	33,01%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.342.081,43	-12,71%

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 -12,71% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 12.297.907,35
Deduções da Receita	R\$ 1.738.591,73
Despesas Liquidadas	R\$ 9.641.639,69
Repasse de Duodécimos	R\$ 406.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 511.675,93

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: 21:51:41