



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4304/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Santa Ernestina
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ERNESTINA
Período	08/2018
Relator	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora	UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável	MARCELO APARECIDO VERONEZI
Cargo	PREFEITO
CPF	178.626.148-01
Período de Gestão	01/01/2018 a 31/12/2018

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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\$ 12.763.498,59	
Realização acumulada	R\$ 12.793.999,91	
Variação	R\$ 30.501,32	0,2390%

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\$ 12.793.999,91	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 10.380.055,55	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.413.944,36	18,8678%

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\$ -3.610.736,93	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -159.468,33	
Diferença	R\$ -3.451.268,60	95,5835%

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 ERNESTINA	R\$ 433.759,87	R\$ 1.185.451,32

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ERNESTINA	R\$ 0.00	R\$ 981.011,65	R\$ 267.793,18

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ERNESTINA	R\$ 45.215,02	R\$ 325.191,34	R\$ 539.737,49

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\$ 8.925.849,22	R\$ 16.795.077,63	53,1456%	54,0000%
12/2017	R\$ 8.889.198,18	R\$ 16.828.769,41	52,8214%	54,0000%
4/2018	R\$ 8.528.580,41	R\$ 16.475.089,39	51,7665%	54,0000%
8/2018	R\$ 8.346.181,74	R\$ 17.635.046,89	47,3272%	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\$ 17.635.046,89	R\$ -4.777.237,78	-27,0895%
4/2018	R\$ 16.475.089,39	R\$ -3.404.960,35	-20,6673%

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\$ 17.635.046,89	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.821.607,50	

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\$ 17.635.046,89	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.879.710,31	

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	

Restos a Pagar Processados	R\$ 433.759,87	R\$ 0,00	R\$ 388.544,85	R\$ 45.215,02
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.185.451,32	R\$ 0,00	R\$ 860.259,98	R\$ 325.191,34
Consignações	R\$ 131.479,44	R\$ 1.250.195,69	R\$ 1.249.871,29	R\$ 131.803,84
Depósitos	R\$ 5.002,25	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 5.002,25
Outros	R\$ 19.488,88	R\$ 10.703.006,07	R\$ 10.518.034,04	R\$ 204.460,91
Total	R\$ 1.775.181,76	R\$ 11.953.201,76	R\$ 13.016.710,16	R\$ 711.673,36

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 14.191.484,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.836.056,80
Índice Apurado	27,0307%

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\$ 9.387.275,10	
Despesa Empenhada	R\$ 2.398.809,94	25,5538%
Despesa Liquidada	R\$ 2.265.003,69	24,1284%
Despesa Paga	R\$ 2.160.149,33	23,0115%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 9.387.275,10	
Despesa Empenhada	R\$ 2.398.809,94	25,5538%
Despesa Liquidada	R\$ 2.265.003,69	24,1284%
Despesa Paga	R\$ 2.160.149,33	23,0115%

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\$ -1.387.275,58	R\$ 2.150.434,18	R\$ 1.798.567,53	83,6374%

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\$ -1.387.275,58	R\$ 2.150.434,18	R\$ 1.066.335,89	49,5870%

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\$ 734.516,07	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\$ 13.116.484,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.096.432,50
Índice Apurado	23,6072%

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\$ 9.054.858,75	
Despesa Empenhada	R\$ 1.996.432,75	22,0482%
Despesa Liquidada	R\$ 1.770.981,16	19,5584%
Despesa Paga	R\$ 1.665.438,89	18,3928%

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\$ 9.054.858,75	
Despesa Empenhada	R\$ 1.996.432,75	22,0482%
Despesa Liquidada	R\$ 1.770.981,16	19,5584%
Despesa Paga	R\$ 1.665.438,89	18,3928%

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\$ 19.470.179,42	R\$ 13.318.173,04	-31,60%	104,10%
Receitas de Capital	R\$ 836.217,38	R\$ 1.088.129,57	30,13%	8,50%
Deduções da Receita	R\$ -2.352.396,80	R\$ -1.612.302,70	-31,46%	-12,60%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 17.954.000,00	R\$ 12.793.999,91	-28,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 17.954.000,00	R\$ 12.793.999,91		100,00%
		R\$ -5.160.000,09		-28,74%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 16.264.296,32	R\$ 10.663.929,11	34,43%	81,20%
Despesas de Capital	R\$ 4.261.510,61	R\$ 1.836.113,35	56,91%	13,98%

Reserva de Contingência	R\$ 171.210,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 950.000,00	R\$ 633.080,00	33,36%	4,82%
(-) 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\$ 21.647.016,93	R\$ 13.133.122,46	39,33%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 21.647.016,93	R\$ 13.133.122,46		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.513.894,47	64,83%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -339.122,55	-2,65%

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 -2,65% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 14.406.302,61
Deduções da Receita	R\$ 1.612.302,70
Despesas Liquidadas	R\$ 9.909.725,85
Repasso de Duodécimos	R\$ 633.080,00

Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.251.194,06

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: 21:55:11