



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4319/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Santo Expedito
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO EXPEDITO
Período 08/2018
Relator Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável IVANDECI JOSE CABRAL
Cargo PREFEITO
CPF 779.561.928-20
Período de Gestão 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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

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

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 7.708.646,00	
Realização acumulada	R\$ 8.907.124,05	
Variação	R\$ 1.198.478,05	15,5472%

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\$ 8.907.124,05	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 8.115.625,30	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 791.498,75	8,8861%

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\$ -2.680.622,87	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -72.975,00	
Diferença	R\$ -2.607.647,87	97,2777%

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 SANTO EXPEDITO	R\$ 238.361,76	R\$ 140.129,27

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO EXPEDITO	R\$ 0.00	R\$ 364.611,77	R\$ 4.653,27

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO EXPEDITO	R\$ 784,76	R\$ 8.441,23	R\$ 126.163,77

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\$ 6.007.180,20	R\$ 12.650.513,80	47,4857%	54,0000%

12/2017	R\$ 6.303.742,36	R\$ 12.267.428,41	51,3860%	54,0000%
4/2018	R\$ 6.265.600,43	R\$ 11.996.578,47	52,2282%	54,0000%
8/2018	R\$ 6.341.120,98	R\$ 12.449.304,92	50,9355%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 12.449.304,92	R\$ -3.219.785,56	-25,8632%
4/2018	R\$ 11.996.578,47	R\$ -2.443.636,52	-20,3694%

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\$ 12.449.304,92	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 1.991.888,78	

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\$ 12.449.304,92	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 2.738.847,08	

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\$ 238.361,76	R\$ 0,00	R\$ 237.577,00	R\$ 784,76
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 140.129,27	R\$ 0,00	R\$ 131.688,04	R\$ 8.441,23
Consignações	R\$ 210.255,91	R\$ 827.272,27	R\$ 833.298,62	R\$ 204.229,56
Depósitos	R\$ 131.463,37	R\$ 15.930,81	R\$ 0,00	R\$ 147.394,18
Outros	R\$ 339,00	R\$ 8.318.145,96	R\$ 7.795.732,31	R\$ 522.752,65
Total	R\$ 720.549,31	R\$ 9.161.349,04	R\$ 8.998.295,97	R\$ 883.602,38

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 10.645.278,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.143.027,00

Índice Apurado	29,5251%
-----------------------	----------

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\$ 7.705.729,83	
Despesa Empenhada	R\$ 2.156.991,11	27,9920%
Despesa Liquidada	R\$ 2.090.839,83	27,1336%
Despesa Paga	R\$ 2.071.644,29	26,8845%

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\$ 7.705.729,83	
Despesa Empenhada	R\$ 2.156.991,11	27,9920%
Despesa Liquidada	R\$ 2.090.839,83	27,1336%
Despesa Paga	R\$ 2.071.644,29	26,8845%

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\$ -393.510,72	R\$ 888.603,63	R\$ 1.046.552,35	117,7749%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -393.510,72	R\$ 888.603,63	R\$ 682.006,21	76,7503%

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\$ 514.892,57	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\$ 10.245.278,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 1.984.415,00
Índice Apurado	19,3691%

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\$ 7.373.313,48	
Despesa Empenhada	R\$ 1.176.779,63	15,9600%
Despesa Liquidada	R\$ 1.098.535,68	14,8988%
Despesa Paga	R\$ 1.070.749,83	14,5220%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação inferior ao mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF, devendo ser alertado quanto à sua situação desfavorável ao atendimento do referido disposto legal.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 7.373.313,48	
Despesa Empenhada	R\$ 1.176.779,63	15,9600%
Despesa Liquidada	R\$ 1.098.535,68	14,8988%
Despesa Paga	R\$ 1.070.749,83	14,5220%

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%
	R\$			

Receitas Correntes	13.355.529,00	R\$ 9.675.984,47	-27,55%	108,63%
Receitas de Capital	R\$ 162.750,00	R\$ 642.679,46	294,89%	7,22%
Deduções da Receita	R\$ -1.955.310,00	R\$ -1.411.539,88	-27,81%	-15,85%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 11.562.969,00	R\$ 8.907.124,05	-22,97%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 11.562.969,00	R\$ 8.907.124,05		100,00%
		R\$ -2.655.844,95		-22,97%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 10.720.710,23	R\$ 7.095.819,66	33,81%	75,42%
Despesas de Capital	R\$ 2.472.591,64	R\$ 1.789.046,80	27,64%	19,02%
Reserva de Contingência	R\$ 34.650,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 784.640,00	R\$ 523.093,36	33,33%	5,56%
(-) 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\$ 14.012.591,87	R\$ 9.407.959,82	32,86%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 14.012.591,87	R\$ 9.407.959,82		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 4.604.632,05	48,94%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -500.835,77	-5,62%

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 -5,62% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 10.318.663,93
Deduções da Receita	R\$ 1.411.539,88
Despesas Liquidadas	R\$ 7.722.533,05
Repasse de Duodécimos	R\$ 523.093,36
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 661.497,64

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: 22:22:41