



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4331/989/18
Poder EXECUTIVO
Município São Sebastião da Gramma
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SEBASTIÃO DA GRAMA
Período 08/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável Ricardo Ribeiro Florido
Cargo PREFEITO
CPF 041.537.048-57
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

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\$ 25.338.233,28	
Realização acumulada	R\$ 21.349.225,01	
Variação	R\$ -3.989.008,27	-15,7430%

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\$ 21.349.225,01	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 19.395.473,80	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.953.751,21	9,1514%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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

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 SEBASTIÃO DA GRAMA	R\$ 779.357,35	R\$ 1.009.769,53

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SEBASTIÃO DA GRAMA	R\$ 0.00	R\$ 1.077.000,00	R\$ 75,91

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SEBASTIÃO DA GRAMA	R\$ 48.490,00	R\$ 663.560,97	R\$ 596.376,10

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\$ 14.145.901,13	R\$ 30.324.184,89	46,6489%	54,0000%
12/2017	R\$ 14.623.181,10	R\$ 29.767.558,54	49,1246%	54,0000%
4/2018	R\$ 15.145.404,48	R\$ 31.021.609,90	48,8221%	54,0000%
8/2018	R\$ 15.600.187,70	R\$ 31.257.413,36	49,9088%	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\$ 31.257.413,36	R\$ -4.174.749,70	-13,3560%
4/2018	R\$ 31.021.609,90	R\$ -4.062.657,60	-13,0962%

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\$ 31.257.413,36	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.001.186,13	

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\$ 31.257.413,36	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.876.630,93	

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\$ 779.357,35	R\$ 0,00	R\$ 730.867,35	R\$ 48.490,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.009.769,53	R\$ 0,00	R\$ 346.208,56	R\$ 663.560,97
Consignações	R\$ 291.109,83	R\$ 1.578.975,36	R\$ 1.581.140,63	R\$ 288.944,56
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 1.246,13	R\$ 1.246,13	R\$ 0,00
Outros	R\$ 388.187,60	R\$ 21.723.786,66	R\$ 21.570.219,46	R\$ 541.754,80
Total	R\$ 2.468.424,31	R\$ 23.304.008,15	R\$ 24.229.682,13	R\$ 1.542.750,33

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 25.269.750,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.847.250,00
Índice Apurado	31,0539%

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\$ 16.261.699,93	
Despesa Empenhada	R\$ 5.518.105,19	33,9331%
Despesa Liquidada	R\$ 4.983.898,75	30,6481%
Despesa Paga	R\$ 4.804.538,16	29,5451%

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\$ 16.261.699,93	
Despesa Empenhada	R\$ 5.518.105,19	33,9331%
Despesa Liquidada	R\$ 4.983.898,75	30,6481%
Despesa Paga	R\$ 4.804.538,16	29,5451%

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\$ -1.735.810,99	R\$ 3.091.287,46	R\$ 2.871.860,25	92,9018%

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\$ -1.735.810,99	R\$ 3.091.287,46	R\$ 2.871.860,25	92,9018%

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\$ 1.428.610,91	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\$ 25.269.750,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.066.000,00
Índice Apurado	24,0050%

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\$ 16.261.699,93	
Despesa Empenhada	R\$ 4.696.332,32	28,8797%

Despesa Liquidada	R\$ 3.675.986,50	22,6052%
Despesa Paga	R\$ 3.621.252,83	22,2686%

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\$ 16.261.699,93	
Despesa Empenhada	R\$ 4.696.332,32	28,8797%
Despesa Liquidada	R\$ 3.675.986,50	22,6052%
Despesa Paga	R\$ 3.621.252,83	22,2686%

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\$ 37.162.500,00	R\$ 23.842.685,22	-35,84%	111,68%
Receitas de Capital	R\$ 5.095.000,00	R\$ 238.000,00	-95,33%	1,11%
Deduções da Receita	R\$ -4.257.750,00	R\$ -2.731.460,21	-35,85%	-12,79%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 37.999.750,00	R\$ 21.349.225,01	-43,82%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 37.999.750,00	R\$ 21.349.225,01		100,00%
		R\$ -16.650.524,99		-43,82%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 32.186.774,50	R\$ 22.941.411,27	28,72%	91,76%
Despesas de Capital	R\$ 4.512.975,50	R\$ 1.292.783,54	71,35%	5,17%
Reserva de Contingência	R\$ 150.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.300.000,00	R\$ 766.666,64	66,67%	3,07%
(-) 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\$ 39.149.750,00	R\$ 25.000.861,45	36,14%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 39.149.750,00	R\$ 25.000.861,45		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 14.148.888,55	56,59%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.651.636,44	-17,10%

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 -17,10% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 24.080.685,22
Deduções da Receita	R\$ 2.731.460,21
Despesas Liquidadas	R\$ 18.812.152,49
Repasse de Duodécimos	R\$ 766.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.770.405,88

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: 22:46:18