



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4476/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Salto Grande
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTO GRANDE
Período 08/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável JOÃO CARLOS RIBEIRO
Cargo PREFEITO
CPF 137.181.168-71
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2018
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	8	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	8	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	8	2018
Publ. RREO Resultado Primário	8	2018
Publ. RREO Restos a Pagar	8	2018

Publ. RGF Executivo	8	2018
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2018
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2018
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\$ 18.337.000,00	
Realização acumulada	R\$ 20.132.924,87	
Variação	R\$ 1.795.924,87	9,7940%

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\$ 20.132.924,87	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 18.533.788,15	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.599.136,72	7,9429%

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\$ -2.914.347,93	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.014.000,00	

Diferença	R\$ -3.928.347,93	134,7934%
------------------	-------------------	-----------

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 SALTO GRANDE	R\$ 797.069,22	R\$ 1.250.832,62

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTO GRANDE	R\$ 0.00	R\$ 1.490.101,96	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTO GRANDE	R\$ 619,78	R\$ 557.180,10	R\$ 682.634,49

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\$ 9.591.821,64	R\$ 25.968.052,64	36,9370%	54,0000%
12/2017	R\$ 12.635.420,76	R\$ 26.200.078,76	48,2267%	54,0000%
4/2018	R\$ 13.069.938,82	R\$ 27.405.311,63	47,6913%	54,0000%
8/2018	R\$ 13.390.117,88	R\$ 28.778.808,76	46,5277%	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\$ 28.778.808,76	R\$ 1.709.861,16	5,9414%
4/2018	R\$ 27.405.311,63	R\$ 2.642.742,01	9,6432%

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\$ 28.778.808,76	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.604.609,40	

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\$ 28.778.808,76	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.331.337,92	

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\$ 797.069,22	R\$ 0,00	R\$ 796.449,44	R\$ 619,78
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.250.832,62	R\$ 0,00	R\$ 693.652,52	R\$ 557.180,10
Consignações	R\$ 297.614,37	R\$ 1.591.603,45	R\$ 1.563.284,89	R\$ 325.932,93
Depósitos	R\$ 154.171,18	R\$ 612.795,08	R\$ 655.743,42	R\$ 111.222,84
Outros	R\$ -131.416,61	R\$ 23.264.596,50	R\$ 23.164.609,50	R\$ -31.429,61
Total	R\$ 2.368.270,78	R\$ 25.468.995,03	R\$ 26.873.739,77	R\$ 963.526,04

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.711.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.578.063,22
Índice Apurado	33,3725%

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\$ 13.603.247,12	
Despesa Empenhada	R\$ 4.156.686,11	30,5566%
Despesa Liquidada	R\$ 3.958.107,90	29,0968%
Despesa Paga	R\$ 3.760.483,24	27,6440%

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\$ 13.603.247,12	
Despesa Empenhada	R\$ 4.156.686,11	30,5566%
Despesa Liquidada	R\$ 3.958.107,90	29,0968%
Despesa Paga	R\$ 3.760.483,24	27,6440%

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\$ -1.389.269,59	R\$ 0,00	R\$ 3.283.587,69	0,0000%

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\$ -1.389.269,59	R\$ 0,00	R\$ 2.342.776,64	0,0000%

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.131.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.971.109,93
Índice Apurado	25,9846%

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\$ 13.270.830,77	
Despesa Empenhada	R\$ 3.889.101,78	29,3056%
Despesa Liquidada	R\$ 3.725.603,98	28,0736%
Despesa Paga	R\$ 3.619.043,82	27,2707%

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\$ 13.270.830,77	
Despesa Empenhada	R\$ 3.889.101,78	29,3056%
Despesa Liquidada	R\$ 3.725.603,98	28,0736%
Despesa Paga	R\$ 3.619.043,82	27,2707%

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\$ 30.984.000,00	R\$ 22.160.817,25	-28,48%	110,07%

Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 367.095,00	0,00%	1,82%
Deduções da Receita	R\$ -3.484.000,00	R\$ -2.394.987,38	-31,26%	-11,90%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 27.500.000,00	R\$ 20.132.924,87	-26,79%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 27.500.000,00	R\$ 20.132.924,87		100,00%
		R\$ -7.367.075,13		-26,79%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 25.651.303,79	R\$ 18.221.814,58	28,96%	82,03%
Despesas de Capital	R\$ 3.926.444,14	R\$ 3.131.462,51	20,25%	14,10%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.292.000,00	R\$ 860.988,80	33,36%	3,88%
(-) 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\$ 30.869.747,93	R\$ 22.214.265,89	28,04%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 30.869.747,93	R\$ 22.214.265,89		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.655.482,04	38,96%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -2.081.341,02	-10,34%
---	--	----------------------	---------

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 -10,34% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 22.527.912,25
Deduções da Receita	R\$ 2.394.987,38
Despesas Liquidadas	R\$ 18.090.385,77
Repasse de Duodécimos	R\$ 860.988,80
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.181.550,30

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: 26/10/2018
Hora da Geração: 20:08:43