



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4389/989/22
Poder EXECUTIVO
Município Santos
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTOS
Período 03/2022
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora 08ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável ROGERIO PEREIRA DOS SANTOS
Cargo PREFEITO
CPF 108.436.928-12
Período de Gestão 01/01/2021 a *dado não informado*

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Conciliações Bancárias Mensais | 3 | 2022 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|----------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 897.135.771,79 | |
| Realização acumulada | R\$ 1.125.768.301,14 | |
| Variação | R\$ 228.632.529,35 | 25,4847% |

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\$ 1.125.768.301,14 | |
| Despesas Liquidadas até o Período | R\$ 752.117.684,15 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 373.650.616,99 | 33,1907% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

| | | |
|---|--------------------|----------|
| Receita Previdenciária Realizada | R\$ 143.483.797,62 | |
| Receita Previdenciária Prevista | R\$ 155.149.994,20 | |
| Diferença | R\$ -11.666.196,58 | -8,1307% |

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, demonstrando uma situação desfavorável, evidenciando eventuais falhas na estimativa de arrecadação ou nos repasses das contribuições, diante disto, devendo ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social.

2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

| | | |
|-----------------------------------|----------------------|---------|
| Saldo Final do Bimestre | R\$ 1.648.292.469,09 | |
| Saldo Inicial do Exercício | R\$ 1.595.796.835,49 | |
| Diferença | R\$ 52.495.633,60 | 3,2896% |

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

| Órgão | RP Proces | RP Não Proces |
|--|-------------------|--------------------------|
| CAIXA DE ASSISTÊNCIA AO SERVIDOR PÚBLICO MUNICIPAL DE SANTOS | R\$ 16.940,48 | R\$ 178.399,66 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE | R\$ 175.398,52 | R\$ 7.091.913,82 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTOS | R\$ 54.906.346,03 | R\$ 187.205.068,55 |
| FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO DE SANTOS | R\$ 0,00 | R\$ 27.587,00 |
| FUNDAÇÃO ARQUIVO E MEMÓRIA DE SANTOS | R\$ 0,00 | R\$ 231.370,12 |
| FUNDAÇÃO PRÓ-ESPORTE DE SANTOS | R\$ 0,00 | R\$ 34.470,00 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--|-------------------|--------------------|----------------------|
| CAIXA DE ASSISTÊNCIA AO SERVIDOR PÚBLICO MUNICIPAL DE SANTOS | R\$ 0,00 | R\$ 69.795,30 | R\$ 0,00 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE | R\$ 0,00 | R\$ 316.560,61 | R\$ 5.324.759,35 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTOS | R\$ 0,00 | R\$ 130.475.126,28 | R\$ 18.309.150,08 |
| FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO DE SANTOS | R\$ 0,00 | R\$ 27.587,00 | R\$ 0,00 |
| FUNDAÇÃO ARQUIVO E MEMÓRIA DE SANTOS | R\$ 0,00 | R\$ 210.839,65 | R\$ 0,00 |
| FUNDAÇÃO PRÓ-ESPORTE DE SANTOS | R\$ 0,00 | R\$ 34.470,00 | R\$ 0,00 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--|-------------------|--------------------------|-------------------------|
| CAIXA DE ASSISTÊNCIA AO SERVIDOR PÚBLICO MUNICIPAL DE SANTOS | R\$ 570,68 | R\$ 124.974,16 | R\$ 16.278,35 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE | R\$ 110.107,42 | R\$ 1.515.884,96 | R\$ 605.609,84 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTOS | R\$ 11.499.428,37 | R\$ 81.827.709,85 | R\$ 20.175.967,35 |
| FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO DE SANTOS | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 2.298,91 |
| FUNDAÇÃO ARQUIVO E MEMÓRIA | | | |

| | | | |
|--------------------------------|----------|---------------|---------------|
| DE SANTOS | R\$ 0.00 | R\$ 20.530,47 | R\$ 19.280,85 |
| FUNDAÇÃO PRÓ-ESPORTE DE SANTOS | R\$ 0.00 | R\$ 0,00 | R\$ 2.872,50 |

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.

2.6 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

| | |
|---|----------------------|
| Receita Corrente Arrecadada (Ente) | |
| Prefeitura e Demais Órgãos (a) | R\$ 3.167.945.936,68 |
| Despesa Corrente Liquidada (Ente) | |
| Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b) | R\$ 2.772.227.762,73 |
| Resultado do Ente Municipal | |
| Percentual (c) = (b) / (a) | 87,51% |

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, deve o órgão adotar as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 2.313.649.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 570.546.859,00 |
| Índice Apurado | 24,6600% |

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

| | | |
|--------------------------|--------------------|----------|
| Receita | R\$ 773.128.284,25 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 410.358.256,91 | 53,0776% |
| Despesa Liquidada | R\$ 131.547.735,23 | 17,0150% |
| Despesa Paga | R\$ 123.106.698,97 | 15,9232% |

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\$ 773.128.284,25 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 410.358.256,91 | 53,0776% |
| Despesa Liquidada | R\$ 131.547.735,23 | 17,0150% |
| Despesa Paga | R\$ 123.106.698,97 | 15,9232% |

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\$ -43.430.594,17 | R\$ 59.738.814,41 | R\$ 198.842.681,55 | 332,8534% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25 da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|-----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -43.430.594,17 | R\$ 59.738.814,41 | R\$ 176.521.000,00 | 295,4880% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

| 25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb | Repasses até o Período | |
|--|------------------------|---------|
| | R\$ | % |
| R\$ 144.930.268,95 | 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\$ 2.313.649.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 475.581.248,51 |
| Índice Apurado | 20,5555% |

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\$ 773.128.284,25 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 439.844.118,03 | 56,8915% |
| Despesa Liquidada | R\$ 114.634.718,60 | 14,8274% |
| Despesa Paga | R\$ 108.852.630,70 | 14,0795% |

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\$ 773.128.284,25 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 439.844.118,03 | 56,8915% |
| Despesa Liquidada | R\$ 114.634.718,60 | 14,8274% |
| Despesa Paga | R\$ 108.852.630,70 | 14,0795% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 20/05/2022
Hora da Geração: 23:10:23