



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4392/989/22
Poder EXECUTIVO
Município São Sebastião
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SEBASTIÃO
Período 04/2022
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável FELIPE AUGUSTO
Cargo PREFEITO
CPF 257.435.448-67
Período de Gestão 01/01/2017 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 407.206.696,28	
Realização acumulada	R\$ 507.594.292,53	
Variação	R\$ 100.387.596,25	24,6527%

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\$ 507.594.292,53	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 270.045.441,62	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 237.548.850,91	46,7990%

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\$ -88.754.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 39.163.000,00	
Diferença	R\$ -127.917.000,00	144,1253%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 62.287.280,76	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 40.209.666,68	
Diferença	R\$ 22.077.614,08	35,4448%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 818.913.875,42	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 802.437.327,21	
Diferença	R\$ 16.476.548,21	2,0533%

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

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	R\$ 66.286.840,32	R\$ 61.292.570,59
FUNDAÇÃO PÚBLICA DEODATO SANTANA	R\$ 211.535,32	R\$ 1.682.835,68
FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO	R\$ 524.823,32	R\$ 1.276.718,98
INSTITUTO PREVID.DO MUN.DE SAO SEBASTIAO-SAO SEBASTIAO PREV	R\$ 0,00	R\$ 163.823,64

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SEBASTIÃO	R\$ 0,00	R\$ 85.197.457,72	R\$ 697.817,73
FUNDAÇÃO PÚBLICA DEODATO SANTANA	R\$ 0,00	R\$ 1.259.888,72	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO	R\$ 0,00	R\$ 1.592.158,00	R\$ 0,00
INSTITUTO PREVID.DO MUN.DE SAO SEBASTIAO-SAO SEBASTIAO PREV	R\$ 0,00	R\$ 31.084,70	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SEBASTIÃO	R\$ 6.446.846,32	R\$ 35.237.289,14	R\$ 21.263.252,16
FUNDAÇÃO PÚBLICA DEODATO SANTANA	R\$ 342,99	R\$ 634.139,29	R\$ 315.728,75
FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO	R\$ 0,00	R\$ 209.384,30	R\$ 300.257,29
INSTITUTO PREVID.DO MUN.DE SAO SEBASTIAO-SAO SEBASTIAO PREV	R\$ 0,00	R\$ 132.738,94	R\$ 27.303,96

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
4/2021	R\$ 307.518.462,39	R\$ 690.420.376,28	44,5408%	54,0000%
8/2021	R\$ 311.384.699,18	R\$ 735.567.002,46	42,3326%	54,0000%
12/2021	R\$ 344.272.399,23	R\$ 839.556.341,57	41,0065%	54,0000%
4/2022	R\$ 361.461.848,55	R\$ 959.895.887,16	37,6564%	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
4/2022	R\$ 959.895.887,16	R\$ 26.914.398,69	2,8039%
12/2021	R\$ 839.556.341,57	R\$ 140.111.123,35	16,6887%

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\$ 959.895.887,16	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 153.583.341,94	

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\$ 959.895.887,16	
Concessões de Garantias	R\$ 0,00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 211.177.095,17	

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\$ 66.286.840,32	R\$ 0,00	R\$ 59.839.994,00	R\$ 6.446.846,32
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 61.292.570,59	R\$ 0,00	R\$ 26.055.281,45	R\$ 35.237.289,14
Consignações	R\$ 8.973.988,75	R\$ 51.395.558,60	R\$ 52.967.003,61	R\$ 7.402.543,74
Depósitos	R\$ 27.105.708,00	R\$ 110.950.363,48	R\$ 127.435.038,77	R\$ 10.621.032,71
Outros	R\$ 3.096.821,28	R\$ 276.439.902,22	R\$ 238.589.328,71	R\$ 40.947.394,79

Total	R\$	R\$	R\$	R\$
	166.755.928,94	438.785.824,30	504.886.646,54	100.655.106,70

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 1.054.033.756,58
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 777.950.591,60
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	73,81%

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 483.741.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 168.466.000,00
Índice Apurado	34,8257%

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\$ 312.250.583,73	
Despesa Empenhada	R\$ 90.312.398,62	28,9231%
Despesa Liquidada	R\$ 29.592.637,49	9,4772%
Despesa Paga	R\$ 28.874.389,06	9,2472%

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\$ 312.250.583,73	
Despesa Empenhada	R\$ 90.312.398,62	28,9231%
Despesa Liquidada	R\$ 29.592.637,49	9,4772%
Despesa Paga	R\$ 28.874.389,06	9,2472%

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\$ 21.176.224,74	R\$ 32.658.268,14	R\$ 27.091.957,06	82,9559%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 25, §3º 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\$ 21.176.224,74	R\$ 32.658.268,14	R\$ 21.584.684,43	66,0926%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 67.057.242,88	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.

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2021 (A)	R\$ 88.340.662,38
Despesa do FUNDEB - 2021 (B)	R\$ 81.439.644,44
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 6.901.017,94
Percentual não aplicado (D)	7,8118%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2021 (C)	R\$ 6.901.017,94
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2021 contabilizada em 2022 (E)	R\$ 425.172.936,10
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -418.271.918,16
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2021 em 2022 (despesas - até abril/2022) (G)	R\$ 6.901.017,94
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2021 (H) = (C) - (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2022 (I) = (E) - (G)	R\$ 418.271.918,16
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2022 até abril) (J)	R\$ 6.901.017,94
FUNDEB aplicado OUTROS (2022 até abril) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	100,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	0,0000%

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audesp, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H e I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L e M**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 480.751.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 189.088.100,00
Índice Apurado	39,3318%

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\$ 312.250.583,73	
Despesa Empenhada	R\$ 105.999.379,07	33,9469%
Despesa Liquidada	R\$ 48.854.180,43	15,6458%
Despesa Paga	R\$ 46.875.238,94	15,0121%

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\$ 312.250.583,73	
Despesa Empenhada	R\$ 105.999.379,07	33,9469%
Despesa Liquidada	R\$ 48.854.180,43	15,6458%
Despesa Paga	R\$ 46.875.238,94	15,0121%

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\$ 1.008.318.000,00	R\$ 510.049.569,18	-49,42%	113,52%
Receitas de Capital	R\$ 120.096.000,00	R\$ 1.067.283,26	-99,11%	0,24%
Deduções da Receita	R\$ -28.482.000,00	R\$ -61.826.755,74	117,07%	-13,76%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 1.099.932.000,00	R\$ 449.290.096,70	-59,15%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 1.099.932.000,00	R\$ 449.290.096,70		100,00%
		R\$ -650.641.903,30		-59,15%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 706.845.800,00	R\$ 382.677.241,60	45,86%	70,14%
Despesas de Capital	R\$ 221.069.400,00	R\$ 83.633.849,75	62,17%	15,33%
Reserva de Contingência	R\$ 6.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 78.898.000,00	R\$ 51.433.425,24	34,81%	9,43%
Repasses de duodécimos	R\$ 25.055.000,00	R\$ 8.351.666,61	66,67%	1,53%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta			70,99%	3,57%

	R\$ 67.063.800,00	R\$ 19.456.691,53		
Subtotal das Despesas	R\$ 1.104.932.000,00	R\$ 545.552.874,73	50,63%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 1.104.932.000,00	R\$ 545.552.874,73		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 559.379.125,27	102,53%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -96.262.778,03	-21,43%

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 -21,43% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 511.116.852,44
Deduções da Receita	R\$ 61.826.755,74
Despesas Liquidadas	R\$ 212.756.163,10
Repasse de Duodécimos	R\$ 8.351.666,61
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 19.456.691,53
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 208.725.575,46

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: 13/06/2022

Hora da Geração: 23:34:50