



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6952/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Restinga
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA
Período 12/2021
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável KARLA MONTAGNINI FERRACIOLI
Cargo PREFEITO
CPF 367.269.348-07
Período de Gestão 01/01/2021 a 31/12/2024

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\$ 25.290.600,00	
Realização acumulada	R\$ 34.071.634,54	
Variação	R\$ 8.781.034,54	34,7205%

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\$ 34.071.634,54	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 34.245.026,28	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -173.391,74	-0,5089%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -10.284.831,17	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 100.000,00	
Diferença	R\$ -10.384.831,17	100,9723%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 1.015.844,80	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -1.878.320,00	
Diferença	R\$ 2.894.164,80	284,9023%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA	R\$ 1.638.921,29	R\$ 389.918,73

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA	R\$ 1.922.075,69	R\$ 1.410.945,45	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA	R\$ 2.020.729,19	R\$ 519.241,07	R\$ 1.014.420,82

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.

2.8 - 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
12/2020	R\$ 14.727.444,93	R\$ 29.589.876,04	49,7719%	54,0000%
4/2021	R\$ 14.439.160,41	R\$ 30.413.372,78	47,4764%	54,0000%
8/2021	R\$ 15.107.343,36	R\$ 31.721.181,17	47,6254%	54,0000%
12/2021	R\$ 15.420.910,87	R\$ 33.108.480,54	46,5769%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2021	R\$ 33.108.480,54	R\$ 11.395.965,76	34,4201%
8/2021	R\$ 31.721.181,17	R\$ 7.359.733,45	23,2013%

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 33.108.480,54	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.297.356,88	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 33.108.480,54	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 7.283.865,71	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA	R\$ -109.220,00	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ -109.220,00

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco os valores e a sua destinação, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 1.638.921,29	R\$ 1.509.493,81	R\$ 1.127.685,91	R\$ 2.020.729,19
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 389.918,73	R\$ 412.581,88	R\$ 283.259,54	R\$ 519.241,07
Consignações	R\$ 249.532,12	R\$ 2.581.139,72	R\$ 2.529.598,58	R\$ 301.073,26

Depósitos	R\$ 3.899,46	R\$ 200,99	R\$ 200,99	R\$ 3.899,46
Outros	R\$ 342.221,69	R\$ 33.160.697,63	R\$ 32.935.977,35	R\$ 566.941,97
Total	R\$ 2.624.493,29	R\$ 37.664.114,03	R\$ 36.876.722,37	R\$ 3.411.884,95

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 33.108.480,54
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 33.272.579,01
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	100,50%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do artigo 167-A (95,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote 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\$ 18.117.450,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.067.627,49
Índice Apurado	27,9710%

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\$ 24.631.980,41	
Despesa Empenhada	R\$ 6.173.298,08	25,0621%
Despesa Liquidada	R\$ 6.172.803,71	25,0601%
Despesa Paga	R\$ 5.894.949,08	23,9321%

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\$ 24.631.980,41	
Despesa Empenhada	R\$ 6.173.298,08	25,0621%
Despesa Liquidada	R\$ 6.172.803,71	25,0601%
Despesa Paga	R\$ 5.894.949,08	23,9321%

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\$ 1.843.332,11	R\$ 8.503.613,31	R\$ 8.466.306,31	99,5613%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §3º 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\$ 1.843.332,11	R\$ 8.503.613,31	R\$ 5.656.192,38	66,5152%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não atendeu ao art. 26 da Lei 14.113/20.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 1.843.332,11	R\$ 8.503.613,31	R\$ 5.656.192,38	66,5152%

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

3.7 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 190.351,85	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 190.351,85

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.8 - 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\$ 17.397.450,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.540.453,63
Índice Apurado	31,8464%

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\$ 23.750.909,22	
Despesa Empenhada	R\$ 5.532.925,55	23,2956%
Despesa Liquidada	R\$ 5.502.582,01	23,1679%
Despesa Paga	R\$ 5.311.725,30	22,3643%

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\$ 23.750.909,22	
Despesa Empenhada	R\$ 5.532.925,55	23,2956%
Despesa Liquidada	R\$ 5.502.582,01	23,1679%
Despesa Paga	R\$ 5.311.725,30	22,3643%

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\$ 28.268.100,00	R\$ 37.394.180,40	32,28%	109,75%

Receitas de Capital	R\$ 72.500,00	R\$ 963.154,00	1.228,49%	2,83%
Deduções da Receita	R\$ -3.050.000,00	R\$ -4.285.699,86	40,51%	-12,58%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 25.290.600,00	R\$ 34.071.634,54	34,72%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 25.290.600,00	R\$ 34.071.634,54		100,00%
		R\$ 8.781.034,54		34,72%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 33.480.722,17	R\$ 32.282.597,33	3,58%	92,83%
Despesas de Capital	R\$ 1.569.604,62	R\$ 1.382.159,15	11,94%	3,97%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.110.000,00	R\$ 1.110.000,00	0,00%	3,19%
(-) 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\$ 36.160.326,79	R\$ 34.774.756,48	3,83%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 36.160.326,79	R\$ 34.774.756,48		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.385.570,31	3,98%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -703.121,94	-2,06%
---	--	--------------------	--------

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 -2,06% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 38.357.334,40
Deduções da Receita	R\$ 4.285.699,86
Despesas Liquidadas	R\$ 33.252.174,60
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.110.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -290.540,06

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: 29/06/2022
Hora da Geração: 21:15:33