



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4026/989/22
Poder EXECUTIVO
Município Santa Maria da Serra
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA SERRA
Período 04/2022
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável JOSIAS ZANI NETO
Cargo PREFEITO
CPF 104.874.288-11
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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2022
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2022
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2022
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2022
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2022
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2022
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2022
Publ. RREO Resultado Primário	4	2022

Publ. RREO Restos a Pagar	4	2022
Publ. RGF Executivo	4	2022
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2022
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2022
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2022
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2022
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2022
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2022

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2022
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2022
Conciliações Bancárias Mensais	4	2022

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 10.323.333,32	
Realização acumulada	R\$ 11.379.509,42	
Variação	R\$ 1.056.176,10	10,2310%

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\$ 11.379.509,42	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 9.073.187,62	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.306.321,80	20,2673%

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\$ -720.896,47	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 3.541.052,93	
Diferença	R\$ -4.261.949,40	591,2013%

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 SANTA MARIA DA SERRA	R\$ 1.105.963,38	R\$ 423.162,98

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA SERRA	R\$ 0.00	R\$ 1.029.921,75	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA SERRA	R\$ 134.083,08	R\$ 365.121,53	R\$ 254.854,59

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\$ 9.485.833,20	R\$ 24.149.141,42	39,2802%	54,0000%
8/2021	R\$ 9.972.841,32	R\$ 26.433.171,20	37,7285%	54,0000%
12/2021	R\$ 10.274.117,73	R\$ 28.984.164,92	35,4473%	54,0000%
4/2022	R\$ 10.859.020,26	R\$ 31.572.590,27	34,3938%	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\$ 31.572.590,27	R\$ -7.879.546,76	-24,9569%
12/2021	R\$ 28.984.164,92	R\$ -5.172.602,01	-17,8463%

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\$ 31.572.590,27	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.051.614,44	

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\$ 31.572.590,27	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.945.969,85	

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\$ 1.105.963,38	R\$ 0,00	R\$ 971.880,30	R\$ 134.083,08
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 423.162,98	R\$ 0,00	R\$ 58.041,45	R\$ 365.121,53
Consignações	R\$ 52.925,66	R\$ 268.258,60	R\$ 299.592,90	R\$ 21.591,36
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 4.064,60	R\$ 3.934,43	R\$ 130,17

Outros	R\$ 697.399,27	R\$ 9.887.343,79	R\$ 9.211.683,84	R\$ 1.373.059,22
Total	R\$ 2.279.451,29	R\$ 10.159.666,99	R\$ 10.545.132,92	R\$ 1.893.985,36

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 31.572.590,27
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 27.631.397,26
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	87,52%

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, 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\$ 22.516.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.089.000,00
Índice Apurado	31,4843%

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\$ 9.716.216,59	
Despesa Empenhada	R\$ 2.182.204,14	22,4594%
Despesa Liquidada	R\$ 1.855.037,83	19,0922%
Despesa Paga	R\$ 1.740.921,54	17,9177%

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\$ 9.716.216,59	
Despesa Empenhada	R\$ 2.182.204,14	22,4594%
Despesa Liquidada	R\$ 1.855.037,83	19,0922%
Despesa Paga	R\$ 1.740.921,54	17,9177%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -1.323.595,39	R\$ 1.741.568,86	R\$ 950.379,43	54,5703%

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\$ -1.323.595,39	R\$ 1.741.568,86	R\$ 652.938,27	37,4914%

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)

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

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\$ 3.816.216,87
Despesa do FUNDEB - 2021 (B)	R\$ 3.815.706,87
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 510,00
Percentual não aplicado (D)	0,0134%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2021 (C)	R\$ 510,00
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2021 contabilizada em 2022 (E)	R\$ 0,00
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ 510,00
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2021 em 2022 (despesas - até abril/2022) (G)	R\$ 510,00
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\$ -510,00
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2022 até abril) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2022 até abril) (K)	R\$ 510,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	0,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	100,0000%

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audeesp, 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\$ 21.361.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.598.646,23
Índice Apurado	44,9354%

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\$ 9.716.216,59	
Despesa Empenhada	R\$ 3.906.862,97	40,2097%
Despesa Liquidada	R\$ 3.251.903,47	33,4688%
Despesa Paga	R\$ 3.051.710,50	31,4084%

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\$ 9.716.216,59	
Despesa Empenhada	R\$ 3.906.862,97	40,2097%
Despesa Liquidada	R\$ 3.251.903,47	33,4688%
Despesa Paga	R\$ 3.051.710,50	31,4084%

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\$ 34.724.000,00	R\$ 13.019.824,66	-62,50%	114,41%
Receitas de Capital	R\$ 20.000,00	R\$ 14.365,30	-28,17%	0,13%
Deduções da Receita	R\$ -3.774.000,00	R\$ -1.654.680,54	-56,16%	-14,54%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 30.970.000,00	R\$ 11.379.509,42	-63,26%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 30.970.000,00	R\$ 11.379.509,42		100,00%
		R\$ -19.590.490,58		-63,26%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 28.089.000,00	R\$ 11.775.557,87	58,08%	95,25%
Despesas de Capital	R\$ 2.684.802,74	R\$ 424.926,33	84,17%	3,44%
Reserva de Contingência	R\$ 286.093,73			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 650.000,00	R\$ 162.499,98	75,00%	1,31%
(-) 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\$ 31.709.896,47	R\$ 12.362.984,18	61,01%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 31.709.896,47	R\$ 12.362.984,18		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 19.346.912,29	156,49%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -983.474,76	-8,64%

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 -8,64% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 13.034.189,96
Deduções da Receita	R\$ 1.654.680,54
Despesas Liquidadas	R\$ 8.898.758,86
Repasse de Duodécimos	R\$ 162.499,98
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.318.250,58

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: 26/08/2022
Hora da Geração: 19:04:58