



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	08/2022
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 <i>dado não informado</i>

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\$ 813.973.348,16	
Realização acumulada	R\$ 863.364.915,32	
Variação	R\$ 49.391.567,16	6,0680%

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\$ 863.364.915,32	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 650.708.617,72	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 212.656.297,60	24,6311%

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\$ -172.689.127,37	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 39.163.000,00	
Diferença	R\$ -211.852.127,37	122,6783%

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\$ 126.536.252,32	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 80.419.333,36	
Diferença	R\$ 46.116.918,96	36,4456%

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\$ 828.035.678,76	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 802.437.327,21	
Diferença	R\$ 25.598.351,55	3,1901%

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\$ 92.873.464,28	R\$ 2.929.951,73
FUNDAÇÃO PÚBLICA DEODATO SANTANA	R\$ 0,00	R\$ 1.672.666,05	R\$ 9.800,00
FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO	R\$ 0,00	R\$ 1.592.158,00	R\$ 14.478,70
INSTITUTO PREVID.DO MUN.DE SAO SEBASTIAO-SAO SEBASTIAO PREV	R\$ 0,00	R\$ 36.230,00	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SEBASTIÃO	R\$ 4.669.487,04	R\$ 27.106.507,86	R\$ 42.526.504,32
FUNDAÇÃO PÚBLICA DEODATO SANTANA	R\$ 342,99	R\$ 211.561,96	R\$ 631.457,50
FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO	R\$ 0,00	R\$ 194.905,60	R\$ 600.514,58
INSTITUTO PREVID.DO MUN.DE SAO SEBASTIAO-SAO SEBASTIAO PREV	R\$ 0,00	R\$ 127.593,64	R\$ 54.607,92

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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
8/2021	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%
8/2022	R\$ 391.002.736,33	R\$ 1.019.901.849,75	38,3373%	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
8/2022	R\$ 1.019.901.849,75	R\$ 17.084.263,31	1,6751%
4/2022	R\$ 959.895.887,16	R\$ 26.914.398,69	2,8039%

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\$ 1.019.901.849,75	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 28.000.000,00	2,7454%
Limite Legal:	R\$ 163.184.295,96	

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\$ 1.019.901.849,75	
Concessões de Garantias	R\$ 0,00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 224.378.406,94	

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\$ 61.617.353,28	R\$ 4.669.487,04
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 61.292.570,59	R\$ 0,00	R\$ 34.186.062,73	R\$ 27.106.507,86
Consignações	R\$ 8.973.988,75	R\$ 72.915.685,13	R\$ 73.910.460,83	R\$ 7.979.213,05
Depósitos	R\$ 27.105.708,00	R\$ 188.090.576,21	R\$ 205.157.421,58	R\$ 10.038.862,63
Outros	R\$ 3.096.821,28	R\$ 650.846.817,71	R\$ 554.116.992,92	R\$ 99.826.646,07
Total	R\$ 166.755.928,94	R\$ 911.853.079,05	R\$ 928.988.291,34	R\$ 149.620.716,65

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 1.118.032.816,49
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 887.952.256,73
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	79,42%

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\$ 170.239.812,29
Índice Apurado	35,1923%

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\$ 461.543.799,33	
Despesa Empenhada	R\$ 139.981.813,29	30,3290%
Despesa Liquidada	R\$ 89.988.885,67	19,4974%
Despesa Paga	R\$ 87.425.655,77	18,9420%

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\$ 461.543.799,33	
Despesa Empenhada	R\$ 139.981.813,29	30,3290%
Despesa Liquidada	R\$ 89.988.885,67	19,4974%
Despesa Paga	R\$ 87.425.655,77	18,9420%

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\$ 64.284.761,57	R\$ 62.476.251,11	97,1867%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 64.284.761,57	R\$ 45.762.344,36	71,1869%

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\$ 94.274.563,80	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\$ 480.751.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 196.443.657,58
Índice Apurado	40,8618%

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\$ 458.995.161,45	
Despesa Empenhada	R\$ 160.241.174,08	34,9113%
Despesa Liquidada	R\$ 113.876.838,14	24,8100%
Despesa Paga	R\$ 106.720.881,00	23,2510%

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\$ 458.995.161,45	
Despesa Empenhada	R\$ 160.241.174,08	34,9113%
Despesa Liquidada	R\$ 113.876.838,14	24,8100%
Despesa Paga	R\$ 106.720.881,00	23,2510%

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\$ 790.477.383,51	-21,60%	105,88%
Receitas de Capital	R\$ 120.096.000,00	R\$ 30.123.158,26	-74,92%	4,03%
Deduções da Receita	R\$ -28.482.000,00	R\$ -74.042.103,16	159,96%	-9,92%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 1.099.932.000,00	R\$ 746.558.438,61	-32,13%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 1.099.932.000,00	R\$ 746.558.438,61		100,00%
		R\$ -353.373.561,39		-32,13%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 770.005.124,98	R\$ 609.328.805,90	20,87%	72,23%
Despesas de Capital	R\$ 248.975.202,39	R\$ 107.466.621,53	56,84%	12,74%
Reserva de Contingência	R\$ 6.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 79.127.000,00	R\$ 66.304.449,65	16,21%	7,86%
Repasses de duodécimos	R\$ 25.055.000,00	R\$ 16.703.333,21	33,33%	1,98%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 67.063.800,00	R\$ 43.819.239,68	34,66%	5,19%
Subtotal das Despesas	R\$ 1.196.226.127,37	R\$ 843.622.449,97	29,48%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 1.196.226.127,37	R\$ 843.622.449,97		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 352.603.677,40	41,80%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -97.064.011,36	-13,00%

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 -13,00% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 820.600.541,77
Deduções da Receita	R\$ 74.042.103,16
Despesas Liquidadas	R\$ 525.891.843,87
Repasse de Duodécimos	R\$ 16.703.333,21
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 43.819.239,68
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 160.144.021,85

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: 11/10/2022

Hora da Geração: 22:32:36