



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|--------------------------------------|
| Processo TC | 4077/989/23 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Santa Lúcia |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA LÚCIA |
| Período | 12/2023 |
| Relator | Dr. Marco Aurélio Bertaiolli |
| Unidade Fiscalizadora | UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA |
| Responsável | LUIZ ANTÔNIO NOLI |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 108.932.148-17 |
| 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--|------------|------------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 12 | 2023 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 12 | 2023 |
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 12 | 2023 |
| Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino | 12 | 2023 |
| Conciliações Bancárias Mensais | 12 | 2023 |
| BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CONTABIL | 13 | 2023 |
| BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CORRENTE | 13 | 2023 |
| BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 14 CONTA CONTABIL | 14 | 2023 |
| BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 14 CONTA CORRENTE | 14 | 2023 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 35.000.000,00 | |
| Realização acumulada | R\$ 38.114.961,03 | |
| Variação | R\$ 3.114.961,03 | 8,8999% |

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\$ 38.114.961,03 | |
| Despesas Liquidadas até o Período | R\$ 37.210.678,76 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 904.282,27 | 2,3725% |

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\$ -6.409.176,83 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 4.264.171,65 | |
| Diferença | R\$ -10.673.348,48 | 166,5323% |

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\$ 868.320,46 | |
| Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas | R\$ -3.928.961,00 | |
| Diferença | R\$ 4.797.281,46 | 552,4782% |

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 SANTA LÚCIA | R\$ 1.210.829,25 | R\$ 3.251.636,18 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA LÚCIA | R\$ 3.469.615,36 | R\$ 2.580.488,50 | R\$ 105.362,67 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA LÚCIA | R\$ 1.719.922,04 | R\$ 3.526.307,58 | R\$ 2.231.234,49 |

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 |
|----------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| 12/2022 | R\$ 13.210.506,66 | R\$ 30.402.612,37 | 43,4519% | 54,0000% |
| 4/2023 | R\$ 14.029.741,45 | R\$ 31.189.148,08 | 44,9828% | 54,0000% |
| 8/2023 | R\$ 15.244.981,24 | R\$ 31.741.034,56 | 48,0293% | 54,0000% |
| 12/2023 | R\$ 15.643.578,27 | R\$ 32.946.782,38 | 47,4814% | 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 |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 12/2023 | R\$ 32.946.782,38 | R\$ -4.282.532,09 | -12,9983% |
| 8/2023 | R\$ 31.741.034,56 | R\$ -7.008.391,77 | -22,0799% |

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\$ 32.946.782,38 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 5.271.485,18 | |

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\$ 32.946.782,38 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 7.248.292,12 | |

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 SANTA LÚCIA | R\$ 34.200,68 | R\$ 0.00 | R\$ 39.648,74 | R\$ -5.448,06 |

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\$ 1.210.829,25 | R\$ 1.142.453,59 | R\$ 633.360,80 | R\$ 1.719.922,04 |
| Restos a Pagar Não Processados | R\$ 3.251.636,18 | R\$ 2.327.161,77 | R\$ 2.052.490,37 | R\$ 3.526.307,58 |
| Consignações | R\$ 242.014,52 | R\$ 2.674.121,54 | R\$ 2.645.476,41 | R\$ 270.659,65 |
| Depósitos | R\$ 2.856,50 | R\$ 92.054,55 | R\$ 78.848,16 | R\$ 16.062,89 |
| Outros | R\$ 90.921,68 | R\$ 38.291.441,91 | R\$ 36.013.806,05 | R\$ 2.368.557,54 |
| Total | R\$ 4.798.258,13 | R\$ 44.527.233,36 | R\$ 41.423.981,79 | R\$ 7.901.509,70 |

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

| | |
|---|-------------------|
| Receita Corrente Arrecadada (Ente) | |
| Prefeitura e Demais Órgãos (a) | R\$ 33.839.794,38 |
| Despesa Corrente Empenhada (Ente) | |
| Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b) | R\$ 36.107.346,39 |
| Resultado do Ente Municipal | |
| Percentual (c) = (b) / (a) | 106,70% |

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\$ 29.830.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 9.949.006,00 |
| Índice Apurado | 33,3523% |

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\$ 25.824.757,24 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 8.946.679,87 | 34,6438% |
| Despesa Liquidada | R\$ 8.695.455,93 | 33,6710% |
| Despesa Paga | R\$ 8.453.954,99 | 32,7359% |

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\$ 25.824.757,24 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 8.946.679,87 | 34,6438% |
| Despesa Liquidada | R\$ 8.695.455,93 | 33,6710% |
| Despesa Paga | R\$ 8.453.954,99 | 32,7359% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Receita | Despesa Empenhada | |
|------------------|-------------------|-----------|
| | R\$ | % |
| R\$ 4.847.196,14 | R\$ 4.847.196,14 | 100,0000% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 25 da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB com profissionais da Educação Básica

| Receita | Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica | |
|------------------|--|----------|
| | R\$ | % |
| R\$ 4.847.196,14 | R\$ 4.636.278,14 | 95,6487% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 2.045.698,35 | R\$ 4.410.490,95 | 215,5983% |

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 27.830.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 7.385.441,49 |
| Índice Apurado | 26,5377% |

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\$ 24.471.779,69 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 7.260.583,30 | 29,6692% |
| Despesa Liquidada | R\$ 6.914.848,44 | 28,2564% |
| Despesa Paga | R\$ 6.734.450,92 | 27,5193% |

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\$ 24.471.779,69 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 7.260.583,30 | 29,6692% |
| Despesa Liquidada | R\$ 6.914.848,44 | 28,2564% |
| Despesa Paga | R\$ 6.734.450,92 | 27,5193% |

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\$ 40.275.000,00 | R\$ 38.250.285,33 | -5,03% | 100,36% |

| | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|---------|
| Receitas de Capital | R\$ 5.000,00 | R\$ 4.275.166,65 | 85.403,33% | 11,22% |
| Deduções da Receita | R\$ -5.280.000,00 | R\$ -4.410.490,95 | -16,47% | -11,57% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 35.000.000,00 | R\$ 38.114.961,03 | 8,90% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 35.000.000,00 | R\$ 38.114.961,03 | | 100,00% |
| | | R\$ 3.114.961,03 | | 8,90% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 37.608.755,14 | R\$ 35.030.465,13 | 6,86% | 88,60% |
| Despesas de Capital | R\$ 3.658.937,69 | R\$ 3.414.292,14 | 6,69% | 8,64% |
| Reserva de Contingência | R\$ 0,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 1.133.600,00 | R\$ 1.133.600,00 | 0,00% | 2,87% |
| (-) Devolução de duodécimos | | R\$ 40.516,74 | | 0,10% |
| Transf. Financeira À Adm. Indireta | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Despesas | R\$ 42.401.292,83 | R\$ 39.537.840,53 | 6,75% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 42.401.292,83 | R\$ 39.537.840,53 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 2.863.452,30 | 7,24% |
| | | | | |

| | | | |
|---|--|----------------------|--------|
| Resultado da Execução Orçamentária | | R\$ -1.422.879,50 | -3,73% |
|---|--|----------------------|--------|

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 -3,73% da receita realizada.

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

| | |
|--|-----------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 42.525.451,98 |
| Deduções da Receita | R\$ 4.410.490,95 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 36.117.595,50 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 1.133.600,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 40.516,74 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 904.282,27 |

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: 28/08/2024
Hora da Geração: 21:40:34