



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3169/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Santa Lúcia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA LÚCIA
Período 08/2020
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável LUIZ ANTÔNIO NOLI
Cargo PREFEITO
CPF 108.932.148-17
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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\$ 14.454.000,00	
Realização acumulada	R\$ 16.400.955,23	
Variação	R\$ 1.946.955,23	13,4700%

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\$ 16.400.955,23	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 13.532.553,71	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.868.401,52	17,4892%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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 LÚCIA	R\$ 1.354.269,24	R\$ 391.168,53

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
-------------------	-------------------	-------------------	----------------------

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA LÚCIA	R\$ 0.00	R\$ 861.373,48	R\$ 0.00
-------------------------------------	----------	----------------	----------

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA LÚCIA	R\$ 651.698,08	R\$ 232.366,21	R\$ 581.813,05

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
8/2019	R\$ 11.285.660,39	R\$ 20.279.494,04	55,6506%	54,0000%
12/2019	R\$ 11.770.781,21	R\$ 21.785.246,99	54,0310%	55,1005%
4/2020	R\$ 11.653.642,15	R\$ 22.028.172,03	52,9034%	54,0000%
8/2020	R\$ 11.475.395,95	R\$ 23.527.944,99	48,7735%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2020	R\$ 23.527.944,99	R\$ -3.435.921,57	-14,6036%
4/2020	R\$ 22.028.172,03	R\$ -1.674.086,65	-7,5998%

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\$ 23.527.944,99	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.764.471,19	

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\$ 23.527.944,99	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.176.147,89	

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 11.505.370,90	R\$ 22.170.338,11	51,8953%	51,8953%
8/2020	R\$ 11.475.395,95	R\$ 23.527.944,99	48,7735%	51,8953%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 48,7735%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

2.13 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 5.341.587,69
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 749.317,66
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 751.247,06
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 741.617,64
(-) Valores Restituíveis	R\$ 198.477,92
(=) Liquidez do Período	R\$ 2.900.927,41
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 5.599.044,77
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 9.249.833,06
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 318.320,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -1.068.180,88

Embora o resultado acima para o período atual apresente superávit, a situação de liquidez projetada para o exercício revela-se desfavorável frente ao adimplemento de compromissos, comprometendo, por conseqüência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 1.354.269,24	R\$ 0,00	R\$ 702.571,16	R\$ 651.698,08
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 391.168,53	R\$ 0,00	R\$ 158.802,32	R\$ 232.366,21
Consignações	R\$ 283.904,17	R\$ 1.163.257,90	R\$ 1.253.961,00	R\$ 193.201,07
Depósitos	R\$ 3.567,45	R\$ 7.309,54	R\$ 5.600,14	R\$ 5.276,85
Outros	R\$ 170.083,87	R\$ 13.554.050,80	R\$ 12.567.940,48	R\$ 1.156.194,19
Total	R\$ 2.202.993,26	R\$ 14.724.618,24	R\$ 14.688.875,10	R\$ 2.238.736,40

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 17.190.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.372.909,00
Índice Apurado	25,4387%

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\$ 9.958.467,82	
Despesa Empenhada	R\$ 2.623.315,45	26,3426%
Despesa Liquidada	R\$ 2.537.802,65	25,4839%
Despesa Paga	R\$ 2.514.238,15	25,2472%

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\$ 9.958.467,82	
Despesa Empenhada	R\$ 2.623.315,45	26,3426%
Despesa Liquidada	R\$ 2.537.802,65	25,4839%
Despesa Paga	R\$ 2.514.238,15	25,2472%

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\$ -2.353.471,64	R\$ 2.439.002,30	R\$ 2.470.241,12	101,2808%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -2.353.471,64	R\$ 2.439.002,30	R\$ 1.841.788,06	75,5140%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

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

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

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

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 735.540,64	R\$ 1.754.076,31	238,4744%

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\$ 16.390.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.676.415,96
Índice Apurado	28,5321%

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\$ 9.600.510,12	
Despesa Empenhada	R\$ 2.959.097,87	30,8223%
Despesa Liquidada	R\$ 2.853.033,10	29,7175%
Despesa Paga	R\$ 2.660.749,31	27,7147%

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\$ 9.600.510,12	
Despesa Empenhada	R\$ 2.959.097,87	30,8223%
Despesa Liquidada	R\$ 2.853.033,10	29,7175%
Despesa Paga	R\$ 2.660.749,31	27,7147%

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\$ 24.987.000,00	R\$ 17.499.174,40	-29,97%	106,70%
Receitas de Capital	R\$ 5.000,00	R\$ 655.857,14	13.017,14%	4,00%
Deduções da Receita	R\$ -2.992.000,00	R\$ -1.754.076,31	-41,37%	-10,69%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 22.000.000,00	R\$ 16.400.955,23	-25,45%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 22.000.000,00	R\$ 16.400.955,23		100,00%
		R\$ -5.599.044,77		-25,45%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 19.882.764,02	R\$ 12.335.672,59	37,96%	86,27%
Despesas de Capital	R\$ 2.742.949,29	R\$ 1.326.459,66	51,64%	9,28%
Reserva de Contingência	R\$ 286.252,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 955.000,00	R\$ 636.680,00	33,33%	4,45%
(-) 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\$ 23.866.965,31	R\$ 14.298.812,25	40,09%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 23.866.965,31	R\$ 14.298.812,25		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 9.568.153,06	66,92%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 2.102.142,98	12,82%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 12,82% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 18.155.031,54
Deduções da Receita	R\$ 1.754.076,31
Despesas Liquidadas	R\$ 12.920.514,61
Repasse de Duodécimos	R\$ 636.680,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.843.760,62

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: 20/11/2020
Hora da Geração: 21:40:48