



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 2986/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Saltinho
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTINHO
Período 08/2020
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável CARLOS ALBERTO LISI
Cargo PREFEITO
CPF 048.688.088-50
Período de Gestão 01/01/2020 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 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\$ 19.565.427,74	
Realização acumulada	R\$ 21.188.793,77	
Variação	R\$ 1.623.366,03	8,2971%

Signature Not Verified

Digitally signed by Sao Paulo Tribunal de Contas do Estado
Date: 2020.10.02 22:04:43 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - TCESP
Location: São Paulo - SP



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\$ 21.188.793,77	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 17.444.042,25	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.744.751,52	17,6733%

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\$ -2.992.310,23	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -113.781,17	
Diferença	R\$ -2.878.529,06	96,1975%

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 SALTINHO	R\$ 1.975,30	R\$ 219.136,75

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTINHO	R\$ 0,00	R\$ 221.112,05	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTINHO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 73.704,07

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\$ 14.033.168,83	R\$ 27.115.388,78	51,7535%	54,0000%
12/2019	R\$ 14.233.213,88	R\$ 29.011.597,66	49,0604%	54,0000%
4/2020	R\$ 14.957.742,35	R\$ 29.553.705,62	50,6121%	54,0000%
8/2020	R\$ 14.764.978,16	R\$ 30.873.055,65	47,8248%	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
8/2020	R\$ 30.873.055,65	R\$ -6.302.811,69	-20,4153%
4/2020	R\$ 29.553.705,62	R\$ -4.318.520,91	-14,6125%

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\$ 30.873.055,65	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.939.688,90	

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\$ 30.873.055,65	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.792.072,24	

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 6.210.850,69
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 1.359.003,22

(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 5.147.056,76
(-) Valores Restituíveis	R\$ 42.443,53
(=) Liquidez do Período	R\$ -337.652,82
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 8.171.206,23
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 8.975.911,34
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 423.173,36
(=) Liquidez Projetada	R\$ -1.565.531,29

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 1.975,30	R\$ 0,00	R\$ 1.975,30	R\$ 0,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 219.136,75	R\$ 0,00	R\$ 219.136,75	R\$ 0,00
Consignações	R\$ 311,87	R\$ 31.730,01	R\$ 32.041,88	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 24.163,24	R\$ 1.349.311,40	R\$ 1.331.031,11	R\$ 42.443,53
Outros	R\$ 43.358,86	R\$ 17.108.478,25	R\$ 15.530.338,28	R\$ 1.621.498,83
Total	R\$ 288.946,02	R\$ 18.489.519,66	R\$ 17.114.523,32	R\$ 1.663.942,36

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 23.668.063,42
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.625.545,53
Índice Apurado	27,9936%

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\$ 14.877.439,41	
Despesa Empenhada	R\$ 4.523.690,43	30,4064%
Despesa Liquidada	R\$ 3.800.145,21	25,5430%
Despesa Paga	R\$ 3.665.943,84	24,6410%

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\$ 14.877.439,41	
Despesa Empenhada	R\$ 4.523.690,43	30,4064%
Despesa Liquidada	R\$ 3.800.145,21	25,5430%
Despesa Paga	R\$ 3.665.943,84	24,6410%

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\$ -787.346,16	R\$ 2.595.437,96	R\$ 2.595.437,96	100,0000%

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\$ -787.346,16	R\$ 2.595.437,96	R\$ 2.083.412,85	80,2721%

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\$ 1.535.944,08	R\$ 2.183.415,77	142,1546%

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\$ 22.915.766,76
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.220.881,04

Índice Apurado	27,1467%
-----------------------	----------

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\$ 14.519.481,71	
Despesa Empenhada	R\$ 3.973.355,29	27,3657%
Despesa Liquidada	R\$ 3.810.828,64	26,2463%
Despesa Paga	R\$ 3.472.954,78	23,9193%

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\$ 14.519.481,71	
Despesa Empenhada	R\$ 3.973.355,29	27,3657%
Despesa Liquidada	R\$ 3.810.828,64	26,2463%
Despesa Paga	R\$ 3.472.954,78	23,9193%

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%
	R\$	R\$		

Receitas Correntes	32.582.275,30	22.850.209,54	-29,87%	107,84%
Receitas de Capital	R\$ 360.000,00	R\$ 522.000,00	45,00%	2,46%
Deduções da Receita	R\$ -3.582.275,30	R\$ -2.183.415,77	-39,05%	-10,30%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 29.360.000,00	R\$ 21.188.793,77	-27,83%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 29.360.000,00	R\$ 21.188.793,77		100,00%
		R\$ -8.171.206,23		-27,83%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 28.626.266,60	R\$ 20.403.760,43	28,72%	89,34%
Despesas de Capital	R\$ 2.301.755,57	R\$ 1.589.337,29	30,95%	6,96%
Reserva de Contingência	R\$ 40.986,89			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.269.520,00	R\$ 846.346,64	33,33%	3,71%
(-) 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\$ 32.238.529,06	R\$ 22.839.444,36	29,15%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 32.238.529,06	R\$ 22.839.444,36		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 9.399.084,70	41,15%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -1.650.650,59	-7,79%
---	--	----------------------	--------

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 -7,79% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 23.372.209,54
Deduções da Receita	R\$ 2.183.415,77
Despesas Liquidadas	R\$ 16.846.040,96
Repasse de Duodécimos	R\$ 846.346,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.496.406,17

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: 02/10/2020
Hora da Geração: 22:04:42