



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 04/2020
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\$ 10.476.351,80	
Realização acumulada	R\$ 11.178.324,39	
Variação	R\$ 701.972,59	6,7005%

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\$ 11.178.324,39	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 9.184.137,21	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.994.187,18	17,8398%

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\$ -1.624.126,07	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -113.781,17	
Diferença	R\$ -1.510.344,90	92,9943%

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\$ 36.852,03

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
4/2019	R\$ 13.841.455,54	R\$ 27.647.321,32	50,0644%	54,0000%
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%

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
4/2020	R\$ 29.553.705,62	R\$ -4.318.520,91	-14,6125%
12/2019	R\$ 29.011.597,66	R\$ -1.399.697,62	-4,8246%

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\$ 29.553.705,62	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.728.592,89	

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\$ 29.553.705,62	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.501.815,23	

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\$ 4.356.653,39
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 1.110.480,12

(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 6.282.383,29
(-) Valores Restituíveis	R\$ 33.046,57
(=) Liquidez do Período	R\$ -3.069.256,59
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 18.181.675,61
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 14.438.944,32
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 846.346,72
(=) Liquidez Projetada	R\$ -172.872,02

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\$ 12.500,48	R\$ 12.500,48	R\$ 311,87
Depósitos	R\$ 24.163,24	R\$ 625.856,51	R\$ 592.809,94	R\$ 57.209,81
Outros	R\$ 43.358,86	R\$ 9.129.666,39	R\$ 7.800.049,52	R\$ 1.372.975,73
Total	R\$ 288.946,02	R\$ 9.768.023,38	R\$ 8.626.471,99	R\$ 1.430.497,41

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\$ 6.722.310,61
Índice Apurado	28,4025%

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\$ 8.593.382,81	
Despesa Empenhada	R\$ 2.789.840,74	32,4650%
Despesa Liquidada	R\$ 2.099.533,12	24,4320%
Despesa Paga	R\$ 1.911.766,25	22,2470%

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\$ 8.593.382,81	
Despesa Empenhada	R\$ 2.789.840,74	32,4650%
Despesa Liquidada	R\$ 2.099.533,12	24,4320%
Despesa Paga	R\$ 1.911.766,25	22,2470%

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\$ 1.478.252,80	R\$ 1.478.197,93	99,9963%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ 1.478.252,80	R\$ 1.150.169,66	77,8060%

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\$ 832.811,20	R\$ 1.315.534,50	157,9631%

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\$ 6.215.254,59
Índice Apurado	27,1222%

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\$ 8.593.382,81	
Despesa Empenhada	R\$ 2.600.949,84	30,2669%
Despesa Liquidada	R\$ 2.024.406,25	23,5577%
Despesa Paga	R\$ 1.626.733,85	18,9301%

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\$ 8.593.382,81	
Despesa Empenhada	R\$ 2.600.949,84	30,2669%
Despesa Liquidada	R\$ 2.024.406,25	23,5577%
Despesa Paga	R\$ 1.626.733,85	18,9301%

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\$ 32.582.275,30	R\$ 12.121.858,89	-62,80%	108,44%
Receitas de Capital	R\$ 360.000,00	R\$ 372.000,00	3,33%	3,33%
Deduções da Receita	R\$ -3.582.275,30	R\$ -1.315.534,50	-63,28%	-11,77%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 29.360.000,00	R\$ 11.178.324,39	-61,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 29.360.000,00	R\$ 11.178.324,39		100,00%
		R\$ -18.181.675,61		-61,93%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 27.970.823,49	R\$ 14.204.683,60	49,22%	91,14%
Despesas de Capital	R\$ 1.556.001,41	R\$ 957.196,98	38,48%	6,14%
Reserva de Contingência	R\$ 74.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.269.520,00	R\$ 423.173,28	66,67%	2,72%
(-) 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\$ 30.870.344,90	R\$ 15.585.053,86	49,51%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 30.870.344,90	R\$ 15.585.053,86		100,00%

Economia Orçamentária	R\$ 15.285.291,04	98,08%
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -4.406.729,47	-39,42%

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 -39,42% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 12.493.858,89
Deduções da Receita	R\$ 1.315.534,50
Despesas Liquidadas	R\$ 8.879.497,29
Repasse de Duodécimos	R\$ 423.173,28
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.875.653,82

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: 03/07/2020
Hora da Geração: 23:00:42