



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4638/989/19
Poder EXECUTIVO
Município Saltinho
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTINHO
Período 04/2019
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável CARLOS ALBERTO LISI
Cargo PREFEITO
CPF 048.688.088-50
Período de Gestão 01/01/2019 a 31/12/2019

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\$ 10.204.758,01	
Realização acumulada	R\$ 10.781.766,43	
Varição	R\$ 577.008,42	5,6543%

Validade desconhecida

Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2019.07.13 11:02:49 BR-1
Robson - Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo



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\$ 10.781.766,43	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 8.258.113,57	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.523.652,86	23,4067%

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\$ -1.559.929,36	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 912.544,43	
Diferença	R\$ -2.472.473,79	158,4991%

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\$ 56.522,90	R\$ 603.500,48

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTINHO	R\$ 0,00	R\$ 629.041,64	R\$ 5.781,74

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTINHO	R\$ 0,00	R\$ 25.200,00	R\$ 110.003,98

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
4/2018	R\$ 12.748.500,61	R\$ 26.534.272,88	48,0454%	54,0000%
8/2018	R\$ 13.103.793,35	R\$ 27.396.531,72	47,8301%	54,0000%
12/2018	R\$ 13.630.548,76	R\$ 27.237.539,40	50,0432%	54,0000%
4/2019	R\$ 13.841.455,54	R\$ 27.647.321,32	50,0644%	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
4/2019	R\$ 27.647.321,32	R\$ -4.265.830,02	-15,4295%
12/2018	R\$ 27.237.539,40	R\$ -1.082.573,49	-3,9746%

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\$ 27.647.321,32	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.423.571,41	

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\$ 27.647.321,32	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.082.410,69	

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 56.522,90	R\$ 0,00	R\$ 56.522,90	R\$ 0,00

Restos a Pagar Não Processados	R\$ 603.500,48	R\$ 0,00	R\$ 578.300,48	R\$ 25.200,00
Consignações	R\$ 73.493,07	R\$ 149.023,58	R\$ 222.204,78	R\$ 311,87
Depósitos	R\$ 832,13	R\$ 402.991,18	R\$ 381.864,33	R\$ 21.958,98
Outros	R\$ 45.428,95	R\$ 8.547.982,53	R\$ 6.686.149,96	R\$ 1.907.261,52
Total	R\$ 779.777,53	R\$ 9.099.997,29	R\$ 7.925.042,45	R\$ 1.954.732,37

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 21.759.958,10
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.196.935,65
Índice Apurado	28,4786%

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\$ 8.417.192,43	
Despesa Empenhada	R\$ 2.685.477,09	31,9047%
Despesa Liquidada	R\$ 1.896.888,41	22,5359%
Despesa Paga	R\$ 1.478.756,86	17,5683%

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\$ 8.417.192,43	
Despesa Empenhada	R\$ 2.685.477,09	31,9047%
Despesa Liquidada	R\$ 1.896.888,41	22,5359%
Despesa Paga	R\$ 1.478.756,86	17,5683%

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\$ 1.458.464,81	R\$ 1.263.316,71	86,6196%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 1.458.464,81	R\$ 968.900,36	66,4329%

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\$ 778.179,69	R\$ 918.295,20	118,0055%

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\$ 21.731.615,07
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.993.149,02
Índice Apurado	27,5780%

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\$ 8.417.192,43	
Despesa Empenhada	R\$ 2.720.152,22	32,3166%
Despesa Liquidada	R\$ 1.961.992,23	23,3093%
Despesa Paga	R\$ 1.573.177,36	18,6900%

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\$ 8.417.192,43	
Despesa Empenhada	R\$ 2.720.152,22	32,3166%
Despesa Liquidada	R\$ 1.961.992,23	23,3093%
Despesa Paga	R\$ 1.573.177,36	18,6900%

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\$ 29.819.005,21	R\$ 11.590.334,84	-61,13%	107,50%
Receitas de Capital	R\$ 200.000,00	R\$ 517.550,00	158,78%	4,80%
Deduções da Receita	R\$ -3.169.005,21	R\$ -1.326.118,41	-58,15%	-12,30%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 26.850.000,00	R\$ 10.781.766,43	-59,84%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 26.850.000,00	R\$ 10.781.766,43		100,00%
		R\$ -16.068.233,57		-59,84%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 24.604.592,38	R\$ 12.868.573,60	47,70%	86,30%
Despesas de Capital	R\$ 2.388.221,74	R\$ 1.634.478,75	31,56%	10,96%

Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.202.000,00	R\$ 408.716,64	66,00%	2,74%
(-) 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\$ 28.194.814,12	R\$ 14.911.768,99	47,11%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 28.194.814,12	R\$ 14.911.768,99		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.283.045,13	89,08%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -4.130.002,56	-38,31%

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 -38,31% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 12.107.884,84
Deduções da Receita	R\$ 1.326.118,41
Despesas Liquidadas	R\$ 7.946.977,32

Repasse de Duodécimos	R\$ 408.716,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.426.072,47

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: 13/07/2019

Hora da Geração: 11:02:46