



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4944/989/19
Poder	EXECUTIVO
Município	Santana de Parnaíba
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA de PARNAIBA
Período	04/2019
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	08ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável	Elvis Leonardo Cezar
Cargo	PREFEITO
CPF	185.522.478-01
Período de Gestão	01/01/2019 a 31/12/2019

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\$ 352.334.785,12	
Realização acumulada	R\$ 425.158.662,43	
Variação	R\$ 72.823.877,31	20,6689%

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\$ 425.158.662,43	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 220.434.537,48	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 204.724.124,95	48,1524%

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\$ -115.047.223,01	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -63.902.000,00	
Diferença	R\$ -51.145.223,01	44,4559%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 47.757.712,62	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 37.248.666,76	
Diferença	R\$ 10.509.045,86	22,0049%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 664.787.889,78	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 621.339.603,14	
Diferença	R\$ 43.448.286,64	6,9927%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 SANTANA de PARNAIBA	R\$ 10.526.648,84	R\$ 55.733.191,83
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 19.649,66	R\$ 211.790,25

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA de PARNAIBA	R\$ 0,00	R\$ 36.218.117,35	R\$ 8.274.252,10
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 0,00	R\$ 157.641,01	R\$ 20.376,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA de PARNAIBA	R\$ 5.625,77	R\$ 21.761.845,45	R\$ 11.043.315,61
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 0,00	R\$ 53.422,90	R\$ 38.573,34

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\$ 339.205.810,41	R\$ 810.742.954,54	41,8389%	54,0000%
8/2018	R\$ 352.828.788,97	R\$ 874.523.499,56	40,3453%	54,0000%
12/2018	R\$ 370.031.349,49	R\$ 941.195.195,18	39,3150%	54,0000%

4/2019	R\$ 387.735.460,34	R\$ 983.449.083,90	39,4261%	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
4/2019	R\$ 983.449.083,90	R\$ -441.689.419,91	-44,9123%
12/2018	R\$ 941.195.195,18	R\$ -289.264.202,57	-30,7337%

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\$ 983.449.083,90	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 500.000,00	0,0508%
Limite Legal:	R\$ 157.351.853,42	

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\$ 983.449.083,90	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal	R\$ 216.358.798,45
---------------------	--------------------

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 10.526.648,84	R\$ 0,00	R\$ 10.521.023,07	R\$ 5.625,77
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 55.733.191,83	R\$ 0,00	R\$ 33.971.346,38	R\$ 21.761.845,45
Consignações	R\$ 3.152.876,56	R\$ 28.680.117,66	R\$ 25.140.380,75	R\$ 6.692.613,47
Depósitos	R\$ 1.051.210,30	R\$ 34.373,13	R\$ 245.363,02	R\$ 840.220,41
Outros	R\$ 30.910.513,43	R\$ 321.903.559,18	R\$ 269.499.147,41	R\$ 83.314.925,20
Total	R\$ 101.374.440,96	R\$ 350.618.049,97	R\$ 339.377.260,63	R\$ 112.615.230,30

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 774.363.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 227.574.399,69
Índice Apurado	29,3886%

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\$ 324.708.902,93	
Despesa Empenhada	R\$ 111.202.995,17	34,2470%
Despesa Liquidada	R\$ 61.709.742,36	19,0046%
Despesa Paga	R\$ 59.177.286,14	18,2247%

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\$ 324.708.902,93	
Despesa Empenhada	R\$ 111.202.995,17	34,2470%
Despesa Liquidada	R\$ 61.709.742,36	19,0046%
Despesa Paga	R\$ 59.177.286,14	18,2247%

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\$ -72.809.136,76	R\$ 43.519.455,52	R\$ 45.607.618,32	104,7982%

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\$ -72.809.136,76	R\$ 43.519.455,52	R\$ 28.811.755,58	66,2043%

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\$ 54.513.256,16	R\$ 43.629.480,15	80,0346%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 773.383.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 195.834.542,72
Índice Apurado	25,3218%

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\$ 324.708.902,93	
Despesa Empenhada	R\$ 76.391.349,22	23,5261%
Despesa Liquidada	R\$ 45.956.609,93	14,1532%
Despesa Paga	R\$ 43.832.741,16	13,4991%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação inferior ao mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF, devendo ser alertado quanto à sua situação desfavorável ao atendimento do referido disposto legal.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 324.708.902,93	
Despesa Empenhada	R\$ 76.391.349,22	23,5261%
Despesa Liquidada	R\$ 45.956.609,93	14,1532%
Despesa Paga	R\$ 43.832.741,16	13,4991%

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\$ 991.977.000,00	R\$ 403.354.995,38	-59,34%	106,88%
Receitas de Capital	R\$ 4.991.452,00	R\$ 709.924,00	-85,78%	0,19%
	R\$			

Deduções da Receita	-61.693.000,00	R\$ -26.663.969,57	-56,78%	-7,07%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 935.275.452,00	R\$ 377.400.949,81	-59,65%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 935.275.452,00	R\$ 377.400.949,81		100,00%
		R\$ -557.874.502,19		-59,65%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 722.833.841,37	R\$ 333.485.512,05	53,86%	75,51%
Despesas de Capital	R\$ 189.333.381,64	R\$ 90.076.006,72	52,42%	20,40%
Reserva de Contingência	R\$ 10.421.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 35.503.000,00	R\$ 10.304.040,76	70,98%	2,33%
Repasses de duodécimos	R\$ 23.344.000,00	R\$ 7.781.333,32	66,67%	1,76%
(-) 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\$ 981.435.223,01	R\$ 441.646.892,85	55,00%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 981.435.223,01	R\$ 441.646.892,85		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 539.788.330,16	122,22%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -64.245.943,04	-17,02%
---	--	-----------------------	---------

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 -17,02% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 404.064.919,38
Deduções da Receita	R\$ 26.663.969,57
Despesas Liquidadas	R\$ 210.057.945,22
Repasse de Duodécimos	R\$ 7.781.333,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 159.561.671,27

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: 14/06/2019
Hora da Geração: 21:26:00