



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	08/2019
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2019

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 699.678.118,24	
Realização acumulada	R\$ 807.015.200,72	
Variação	R\$ 107.337.082,48	15,3409%

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\$ 807.015.200,72	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 501.866.426,15	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 305.148.774,57	37,8120%

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\$ -133.800.113,46	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -63.902.000,00	
Diferença	R\$ -69.898.113,46	52,2407%

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\$ 106.228.636,73	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 74.497.333,52	
Diferença	R\$ 31.731.303,21	29,8708%

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\$ 717.672.639,32	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 621.339.603,14	
Diferença	R\$ 96.333.036,18	15,5041%

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\$ 44.988.681,63	R\$ 9.846.111,07
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 0,00	R\$ 211.063,91	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\$ 11.419.422,20	R\$ 22.086.631,22
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 77.146,69

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
8/2018	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%
8/2019	R\$ 404.088.242,33	R\$ 997.900.503,99	40,4938%	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
8/2019	R\$ 997.900.503,99	R\$ -474.270.307,33	-47,5268%
4/2019	R\$ 983.449.083,90	R\$ -441.689.419,91	-44,9123%

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\$ 997.900.503,99	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 4.991.452,00	0,5002%
Limite Legal:	R\$ 159.664.080,63	

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\$ 997.900.503,99	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 219.538.110,87	

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\$ 10.526.648,84	R\$ 0,00	R\$ 10.521.023,07	R\$ 5.625,77
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 55.733.191,83	R\$ 0,00	R\$ 44.313.769,63	R\$ 11.419.422,20
Consignações	R\$ 3.152.876,56	R\$ 58.518.033,60	R\$ 54.501.740,83	R\$ 7.169.169,33
Depósitos	R\$ 1.051.210,30	R\$ 167.780,77	R\$ 255.123,10	R\$ 963.867,97
Outros	R\$ 30.910.513,43	R\$ 619.036.108,45	R\$ 556.412.936,72	R\$ 93.533.685,16
Total	R\$ 101.374.440,96	R\$ 677.721.922,82	R\$ 666.004.593,35	R\$ 113.091.770,43

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\$ 231.408.072,91
Índice Apurado	29,8837%

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\$ 595.156.639,40	
Despesa Empenhada	R\$ 174.954.370,96	29,3964%
Despesa Liquidada	R\$ 127.687.289,98	21,4544%
Despesa Paga	R\$ 126.205.990,68	21,2055%

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\$ 595.156.639,40	
Despesa Empenhada	R\$ 174.954.370,96	29,3964%
Despesa Liquidada	R\$ 127.687.289,98	21,4544%
Despesa Paga	R\$ 126.205.990,68	21,2055%

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\$ 77.906.115,63 | R\$ 83.879.062,68 | 107,6669%

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\$ 77.906.115,63	R\$ 59.400.726,20	76,2466%

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\$ 103.126.577,46	R\$ 91.922.798,12	89,1359%

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\$ 770.363.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 195.234.542,72
Índice Apurado	25,3432%

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\$ 593.030.433,89	
Despesa Empenhada	R\$ 143.838.355,10	24,2548%
Despesa Liquidada	R\$ 107.090.942,53	18,0583%
Despesa Paga	R\$ 104.460.939,48	17,6148%

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\$ 593.030.433,89	
Despesa Empenhada	R\$ 143.838.355,10	24,2548%
Despesa Liquidada	R\$ 107.090.942,53	18,0583%
Despesa Paga	R\$ 104.460.939,48	17,6148%

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\$ 741.247.770,37	-25,28%	105,77%
Receitas de Capital	R\$ 4.991.452,00	R\$ 5.201.376,00	4,21%	0,74%
Deduções da Receita	R\$ -61.693.000,00	R\$ -45.662.582,38	-25,98%	-6,52%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 935.275.452,00	R\$ 700.786.563,99	-25,07%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 935.275.452,00	R\$ 700.786.563,99		100,00%
		R\$ -234.488.888,01		-25,07%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 718.807.841,37	R\$ 528.852.518,27	26,43%	72,93%
Despesas de Capital	R\$ 211.952.272,09	R\$ 159.062.060,13	24,95%	21,93%
Reserva de Contingência	R\$ 10.421.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 35.993.000,00	R\$ 21.685.104,60	39,75%	2,99%
Repasse de duodécimos	R\$ 23.344.000,00	R\$ 15.562.666,64	33,33%	2,15%
(-) 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\$ 1.000.518.113,46	R\$ 725.162.349,64	27,52%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 1.000.518.113,46	R\$ 725.162.349,64		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 275.355.763,82	37,97%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -24.375.785,65	-3,48%

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 -3,48% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 746.449.146,37
Deduções da Receita	R\$ 45.662.582,38
Despesas Liquidadas	R\$ 480.149.516,19
Repasse de Duodécimos	R\$ 15.562.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 205.074.381,16

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: 01/10/2019
Hora da Geração: 20:23:39