



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6846/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Santana de Parnaíba
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA de PARNAIBA
Período 08/2017
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora 08ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável Elvis Leonardo Cezar
Cargo PREFEITO
CPF 185.522.478-01
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, 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\$ 539.845.848,80	
Realização acumulada	R\$ 585.545.256,18	
Variação	R\$ 45.699.407,38	8,4653%

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\$ 585.545.256,18	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 403.206.300,45	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 182.338.955,73	31,1400%

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\$ -48.084.900,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -41.786.000,00	
Diferença	R\$ -6.298.900,00	13,0995%

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\$ 74.271.019,98	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 58.489.333,44	
Diferença	R\$ 15.781.686,54	21,2488%

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\$ 489.517.815,37	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 424.290.567,16	
Diferença	R\$ 65.227.248,21	15,3732%

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\$ 7.533.306,60	R\$ 35.763.526,78
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 18.920,44	R\$ 175.467,58

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA de PARNAIBA	R\$ 0,00	R\$ 22.147.876,92	R\$ 5.098.595,73
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 0,00	R\$ 179.330,47	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA de PARNAIBA	R\$ 5.477.416,83	R\$ 10.572.943,90	R\$ 14.432.289,33
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 0,00	R\$ 15.057,55	R\$ 64.796,05

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
8/2016	R\$ 316.853.162,80	R\$ 726.780.502,67	43,5968%	54,0000%
12/2016	R\$ 313.970.745,36	R\$ 735.851.660,01	42,6677%	54,0000%
4/2017	R\$ 318.598.858,28	R\$ 693.728.517,15	45,9256%	54,0000%

8/2017	R\$ 322.913.111,35	R\$ 719.265.121,56	44,8949%	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
8/2017	R\$ 719.265.121,56	R\$ -182.842.416,40	-25,4207%
4/2017	R\$ 693.728.517,15	R\$ -148.953.665,88	-21,4715%

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\$ 719.265.121,56	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 115.082.419,44	

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\$ 719.265.121,56	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal	R\$ 158.238.326,74
---------------------	--------------------

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\$ 7.533.306,60	R\$ 0,00	R\$ 2.055.889,77	R\$ 5.477.416,83
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 35.763.526,78	R\$ 0,00	R\$ 25.190.582,88	R\$ 10.572.943,90
Consignações	R\$ 756.033,63	R\$ 42.176.218,05	R\$ 37.042.554,10	R\$ 5.889.697,58
Depósitos	R\$ 796.553,93	R\$ 876.737,48	R\$ 858.408,33	R\$ 814.883,08
Outros	R\$ 24.137.926,25	R\$ 423.415.857,33	R\$ 387.623.673,28	R\$ 59.930.110,30
Total	R\$ 68.987.347,19	R\$ 466.468.812,86	R\$ 452.771.108,36	R\$ 82.685.051,69

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 590.233.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 163.500.000,00
Índice Apurado	27,7009%

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\$ 415.075.028,62	
Despesa Empenhada	R\$ 122.635.124,59	29,5453%
Despesa Liquidada	R\$ 110.470.706,32	26,6146%
Despesa Paga	R\$ 109.367.909,22	26,3489%

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\$ 415.075.028,62	
Despesa Empenhada	R\$ 122.635.124,59	29,5453%
Despesa Liquidada	R\$ 110.470.706,32	26,6146%
Despesa Paga	R\$ 109.367.909,22	26,3489%

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\$ -72.164.830,71	R\$ 69.962.885,65	R\$ 59.404.603,40	84,9087%

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\$ -72.164.830,71	R\$ 69.962.885,65	R\$ 44.509.312,69	63,6185%

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\$ 61.911.742,27	R\$ 113.360.234,66	183,0997%

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\$ 590.233.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 154.120.000,00
Índice Apurado	26,1117%

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\$ 415.075.028,62	
Despesa Empenhada	R\$ 101.712.439,25	24,5046%
Despesa Liquidada	R\$ 85.237.370,05	20,5354%
Despesa Paga	R\$ 83.147.046,89	20,0318%

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\$ 415.075.028,62	
Despesa Empenhada	R\$ 101.712.439,25	24,5046%
Despesa Liquidada	R\$ 85.237.370,05	20,5354%
Despesa Paga	R\$ 83.147.046,89	20,0318%

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\$ 777.315.613,40	R\$ 552.842.676,48	-28,88%	108,13%
Receitas de Capital	R\$ 1.925.235,64	R\$ 288.574,60	-85,01%	0,06%
Deduções da Receita	R\$ -58.079.000,00	R\$ -41.857.014,88	-27,93%	-8,19%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 721.161.849,04	R\$ 511.274.236,20	-29,10%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 721.161.849,04	R\$ 511.274.236,20		100,00%
		R\$ -209.887.612,84		-29,10%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 603.615.193,40	R\$ 428.050.445,04	29,09%	85,61%
Despesas de Capital	R\$ 62.302.655,64	R\$ 38.297.411,43	38,53%	7,66%
Reserva de Contingência	R\$ 8.100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 31.409.000,00	R\$ 18.957.226,82	39,64%	3,79%
Repasse de duodécimos	R\$ 22.000.000,00	R\$ 14.666.666,64	33,33%	2,93%
(-) 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\$ 727.426.849,04	R\$ 499.971.749,93	31,27%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 727.426.849,04	R\$ 499.971.749,93		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 227.455.099,11	45,49%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 11.302.486,27	2,21%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 2,21% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 553.131.251,08
Deduções da Receita	R\$ 41.857.014,88
Despesas Liquidadas	R\$ 383.293.756,64
Repasse de Duodécimos	R\$ 14.666.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 113.313.812,92

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: 03/10/2017
Hora da Geração: 20:56:29