



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4368/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Santana de Parnaíba
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA de PARNAIBA
Período 12/2016
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora 08ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável Elvis Leonardo Cezar
Cargo PREFEITO
CPF 185.522.478-01
Período de Gestão 01/01/2016 a 31/12/2016

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

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	12	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 753.668.019,34	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 795.538.091,86	
Variação	R\$ 41.870.072,52	5,5555%

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 até o Bimestres:	R\$ 795.538.091,86	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 647.433.099,20	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 148.104.992,66	18,6170%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada até o Bimestre	R\$ 109.376.071,68	
Receita Previdenciária Prevista até o Bimestre	R\$ 77.234.000,00	
Diferença	R\$ 32.142.071,68	29,3867%

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\$ 424.290.567,16	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 324.877.922,91	
Diferença	R\$ 99.412.644,25	30,6000%

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

2.6 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ -30.232.603,54	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -30.232.603,54	100,0000%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado apurado no exercício demonstrou uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da pretensão estabelecida no Anexo de Metas da LDO, cabendo à auditoria examinar as causas (como queda de arrecadação sem as devidas adequações de contingenciamento de dotações, despesas acima das metas fixadas, aumento do endividamento de longo prazo, redução das disponibilidades por pagamentos de dívidas de curto prazo ou de despesas extraorçamentárias, etc).

2.7 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA de PARNAIBA	R\$ 10.136.117,65	R\$ 24.680.595,41
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 15.595,98	R\$ 177.905,02

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA de PARNAIBA	R\$ 30.462.734,73	R\$ 20.930.073,73	R\$ 1.052.540,68
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 194.388,02	R\$ 168.421,58	R\$ 25.079,42

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA de PARNAIBA	R\$ 7.531.763,62	R\$ 35.765.069,76	R\$ 34.802.786,37
Caixa de Previdência e Assistência dos Serv. Munic. Stna de	R\$ 18.920,44	R\$ 175.467,58	R\$ 193.423,59

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

2.8 - 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
12/2015	R\$ 311.130.134,44	R\$ 677.968.887,18	45,8915%	54,0000%
4/2016	R\$ 313.959.057,89	R\$ 699.262.031,77	44,8986%	54,0000%
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%

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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2016	R\$ 735.851.660,01	R\$ -71.906.366,65	-9,7719%
8/2016	R\$ 726.780.502,67	R\$ -102.540.505,26	-14,1089%

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 735.851.660,01	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 117.736.265,60	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 735.851.660,01	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 161.887.365,20	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.14 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2016	R\$ 315.853.755,01	R\$ 711.600.719,50	44,3864%	44,3864%
7/2016	R\$ 316.939.479,33	R\$ 716.550.564,48	44,2313%	44,3864%
8/2016	R\$ 316.853.162,80	R\$ 726.780.502,67	43,5968%	44,3864%
9/2016	R\$ 317.607.276,80	R\$ 726.127.489,24	43,7399%	44,3864%
10/2016	R\$ 318.555.959,14	R\$ 724.998.410,48	43,9388%	44,3864%
11/2016	R\$ 319.856.949,69	R\$ 732.570.758,24	43,6623%	44,3864%
12/2016	R\$ 313.970.745,36	R\$ 735.851.660,01	42,6677%	44,3864%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 42,6677%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

Em relação ao período dos 180 dias finais de mandato, não se verificou acréscimo percentual em relação ao apurado no mês de 6/2016, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco", para fins do disposto no art.21, parágrafo único da LRF.

2.15 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 110.037.839,27
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 5.642.376,38
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 15.922.658,36
(-) Anulação de Empenhos Liquidados até 30/04	R\$ 0,00
(-) Cancelamento de Restos a Pagar Processados até 30/04	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ 88.472.804,53
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 84.758.090,36
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 7.533.306,60
(-) Cancelamento de Empenhos Liquidados até 31/12	R\$ 0,00
(-) Cancelamento de Restos a Pagar Processados até 31/12	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ 77.224.783,76
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-12,7135%

O resultado da disponibilidade líquida em 31/12 demonstra que o órgão tem disponibilidade financeira frente às despesas contraídas nos últimos 8 meses finais de mandato do Chefe do Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do art.42 da LRF

2.16 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.17 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 10.136.117,65	R\$ 4.059.531,09	R\$ 6.663.885,12	R\$ 7.531.763,62
Restos a Pagar Não	R\$	R\$	R\$	R\$

Processados	24.680.595,41	26.403.203,64	15.318.729,29	35.765.069,76
Consignações	R\$ 2.323.698,91	R\$ 59.524.421,95	R\$ 61.092.087,23	R\$ 756.033,63
Depósitos	R\$ 819.241,05	R\$ 994.483,47	R\$ 1.017.170,59	R\$ 796.553,93
Outros	R\$ 26.124.850,33	R\$ 665.312.906,14	R\$ 651.981.100,93	R\$ 39.456.655,54
Total	R\$ 64.084.503,35	R\$ 756.294.546,29	R\$ 736.072.973,16	R\$ 84.306.076,48

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 540.951.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 153.109.000,00
Índice Apurado	28,3037%

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 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 559.034.972,79	
Despesa Empenhada	R\$ 153.354.078,46	27,4319%
Despesa Liquidada	R\$ 153.199.534,50	27,4043%
Despesa Paga	R\$ 151.993.483,27	27,1885%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -74.022.197,39	R\$ 98.302.883,89	R\$ 96.445.517,21	98,1106%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §2º do art. 21 da Lei 11.494/07.

3.4 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -74.022.197,39	R\$ 98.302.883,89	R\$ 69.971.968,53	71,1800%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao art. 22 da Lei 11.494/07.

3.5 - 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.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 82.328.544,32	R\$ 100.374.243,17	121,9191%

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\$ 540.951.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 152.705.000,00
Índice Apurado	28,2290%

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

Receita	R\$ 559.034.972,79	
Despesa Empenhada	R\$ 147.196.387,34	26,3304%
Despesa Liquidada	R\$ 140.616.097,04	25,1534%
Despesa Paga	R\$ 140.171.446,46	25,0738%

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 720.911.696,45	R\$ 737.125.496,35	2,25%	107,43%
Receitas de Capital	R\$ 9.681.322,89	R\$ 6.466.722,70	-33,20%	0,94%
Deduções da Receita	R\$ -54.159.000,00	R\$ -57.430.198,87	6,04%	-8,37%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 676.434.019,34	R\$ 686.162.020,18	1,44%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 676.434.019,34	R\$ 686.162.020,18		100,00%
		R\$ 9.728.000,84		1,44%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 594.427.546,45	R\$ 578.117.897,13	2,74%	86,77%
Despesas de Capital	R\$ 45.210.347,89	R\$ 38.300.795,50	15,28%	5,75%
Reserva de Contingência	R\$ 1.679.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 29.215.000,00	R\$ 28.831.058,27	1,31%	4,33%
Repasses de duodécimos	R\$ 21.140.000,00	R\$ 21.140.000,00	0,00%	3,17%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 103.748,70		0,02%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Despesas	R\$ 691.671.894,34	R\$ 666.286.002,20	3,67%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 691.671.894,34	R\$ 666.286.002,20		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 25.385.892,14	3,81%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 19.876.017,98	2,90%

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 2,90% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 25/05/2017

Hora da Geração: 21:38:20