



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4054/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Riolândia
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE RIOLÂNDIA
Período	12/2016
Relator	Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora	UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS
Responsável	JOAQUIM ROBERTO MEGA
Cargo	PREFEITO
CPF	050.773.808-05
Período de Gestão	01/01/2016 a 31/12/2016

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 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
Cadastro Eletrônico de Obras em Execução	12	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 35.198.250,42	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 35.198.250,42	
Variação	R\$ 0,00	0,0000%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de equilíbrio de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas até o Bimestres:	R\$ 35.198.250,42	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 36.283.464,32	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -1.085.213,90	-3,0831%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -1.934.050,37	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -70.000,00	
Diferença	R\$ -1.864.050,37	96,3807%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 963.270,04	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -252.389,79	
Diferença	R\$ 1.215.659,83	126,2014%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

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 RIOLANDIA	R\$ 1.123.828,14	R\$ 127.357,85

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIOLANDIA	R\$ 1.047.844,77	R\$ 1.065.731,22	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIOLANDIA	R\$ 1.048.186,96	R\$ 185.112,58	R\$ 1.250.685,51

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\$ 14.194.028,32	R\$ 29.876.928,21	47,5083%	54,0000%
4/2016	R\$ 14.624.040,07	R\$ 29.914.241,58	48,8865%	54,0000%
8/2016	R\$ 15.126.294,68	R\$ 31.062.648,81	48,6961%	54,0000%
12/2016	R\$ 15.834.994,49	R\$ 35.135.350,73	45,0686%	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\$ 35.135.350,73	R\$ 601.623,82	1,7123%
8/2016	R\$ 31.062.648,81	R\$ -803.161,67	-2,5856%

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\$ 35.135.350,73	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.621.656,11	

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\$ 35.135.350,73	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 7.729.777,16	

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\$ 14.796.742,16	R\$ 30.626.943,89	48,3128%	48,3128%
7/2016	R\$ 14.990.199,53	R\$ 30.768.069,03	48,7200%	48,3128%
8/2016	R\$ 15.126.294,68	R\$ 31.062.648,81	48,6961%	48,3128%
9/2016	R\$ 15.286.895,43	R\$ 30.994.672,60	49,3210%	48,3128%
10/2016	R\$ 15.365.884,99	R\$ 31.321.185,01	49,0591%	48,3128%
11/2016	R\$ 14.681.454,64	R\$ 32.714.156,48	44,8780%	48,3128%
12/2016	R\$ 15.834.994,49	R\$ 35.135.350,73	45,0686%	48,3128%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 45,0686%, 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, verificou-se acréscimo percentual em relação ao apurado no mês de 6/2016, no(s) mês(es) acima indicados, 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\$ 2.879.082,06
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 140.397,01
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 2.020.670,95
(-) 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\$ 718.014,10
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 1.694.655,42
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 1.086.611,71
(-) 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\$ 608.043,71
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-15,3159%

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 1.123.828,14	R\$ 960.499,89	R\$ 1.036.141,07	R\$ 1.048.186,96
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 127.357,85	R\$ 87.344,88	R\$ 29.590,15	R\$ 185.112,58
Consignações	R\$ 533.307,83	R\$ 3.135.655,40	R\$ 3.190.711,47	R\$ 478.251,76
Depósitos	R\$ 33.292,69	R\$ 26.588,17	R\$ 44.543,91	R\$ 15.336,95

Outros	R\$ 598.674,44	R\$ 36.906.124,70	R\$ 36.896.718,64	R\$ 608.080,50
Total	R\$ 2.416.460,95	R\$ 41.116.213,04	R\$ 41.197.705,24	R\$ 2.334.968,75

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 27.680.566,75
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.738.694,89
Índice Apurado	27,9571%

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\$ 27.679.979,24	
Despesa Empenhada	R\$ 7.719.609,63	27,8888%
Despesa Liquidada	R\$ 7.718.962,21	27,8864%
Despesa Paga	R\$ 7.704.513,35	27,8342%

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\$ 413.728,49	R\$ 4.170.497,22	R\$ 4.146.832,20	99,4326%

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\$ 413.728,49	R\$ 4.170.497,22	R\$ 3.225.337,88	77,3370%

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\$ 2.197.639,91	R\$ 818.529,49	37,2458%

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\$ 27.680.566,75
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.774.960,00
Índice Apurado	28,0882%

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\$ 27.679.979,24	
Despesa Empenhada	R\$ 7.739.856,67	27,9619%
Despesa Liquidada	R\$ 7.739.856,67	27,9619%
Despesa Paga	R\$ 7.457.671,77	26,9425%

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: ANÁLISE OCP

5.1 - ANÁLISE 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\$ 39.289.303,79	R\$ 39.289.303,79	0,00%	111,62%
Receitas de Capital	R\$ 631.301,52	R\$ 631.301,52	0,00%	1,79%
Deduções da Receita	R\$ -4.722.354,89	R\$ -4.722.354,89	0,00%	-13,42%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 35.198.250,42	R\$ 35.198.250,42	0,00%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 35.198.250,42	R\$ 35.198.250,42		100,00%
		R\$ 0,00		0,00%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 32.438.170,00	R\$ 32.275.715,48	0,50%	87,80%
Despesas de Capital	R\$ 2.890.330,00	R\$ 2.882.436,10	0,27%	7,84%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.602.000,00	R\$ 1.602.000,00	0,00%	4,36%
(-) 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\$ 36.930.500,00	R\$ 36.760.151,58	0,46%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 36.930.500,00	R\$ 36.760.151,58		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 170.348,42	0,46%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -1.561.901,16	-4,44%
---	--	----------------------	--------

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 -4,44% da receita realizada.

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

Data da Geração: 26/05/2017
Hora da Geração: 08:43:20