



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6712/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Ribeirão do Sul
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRÃO DO SUL
Período 04/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável ELIANA MARIA RORATO MANSO
Cargo PREFEITO
CPF 067.968.848-09
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 6.279.999,00	
Realização acumulada	R\$ 6.419.005,26	
Variação	R\$ 139.006,26	2,2135%

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\$ 6.419.005,26	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 5.892.278,36	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 526.726,90	8,2057%

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\$ -517.938,81	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -70.014,00	
Diferença	R\$ -447.924,81	86,4822%

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

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 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

--	--	--

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRÃO DO SUL	R\$ 230.603,43	R\$ 268.369,22

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRÃO DO SUL	R\$ 0.00	R\$ 420.824,26	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRÃO DO SUL	R\$ 0,00	R\$ 78.148,39	R\$ 83.162,17

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
4/2016	R\$ 6.929.460,93	R\$ 14.671.652,67	47,2303%	54,0000%
8/2016	R\$ 7.026.795,98	R\$ 15.087.199,31	46,5746%	54,0000%
12/2016	R\$ 7.052.949,13	R\$ 16.443.878,04	42,8910%	54,0000%
4/2017	R\$ 6.893.021,76	R\$ 16.608.545,54	41,5029%	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
4/2017	R\$ 16.608.545,54	R\$ -2.881.522,51	-17,3496%
12/2016	R\$ 16.443.878,04	R\$ -2.456.719,48	-14,9400%

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\$ 16.608.545,54	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.657.367,28	

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\$ 16.608.545,54	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.653.880,01	

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\$ 230.603,43	R\$ 0,00	R\$ 230.603,43	R\$ 0,00

<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 268.369,22	R\$ 0,00	R\$ 190.220,83	R\$ 78.148,39
Consignações	R\$ 70.400,43	R\$ 323.626,53	R\$ 322.750,06	R\$ 71.276,90
Depósitos	R\$ 557,83	R\$ 21.241,30	R\$ 20.918,16	R\$ 880,97
Outros	R\$ 463.713,67	R\$ 6.040.042,28	R\$ 5.452.831,73	R\$ 1.050.924,22
Total	R\$ 1.033.644,58	R\$ 6.384.910,11	R\$ 6.217.324,21	R\$ 1.201.230,48

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.499.808,19
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.448.988,55
Índice Apurado	25,5484%

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\$ 4.649.572,54	
Despesa Empenhada	R\$ 1.304.431,21	28,0549%
Despesa Liquidada	R\$ 1.216.752,05	26,1691%
Despesa Paga	R\$ 1.161.341,62	24,9774%

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\$ 4.649.572,54	
Despesa Empenhada	R\$ 1.304.431,21	28,0549%
Despesa Liquidada	R\$ 1.216.752,05	26,1691%
Despesa Paga	R\$ 1.161.341,62	24,9774%

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\$ -1.841.636,43	R\$ 722.420,82	R\$ 674.629,37	93,3845%

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\$ -1.841.636,43	R\$ 722.420,82	R\$ 460.200,66	63,7026%

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\$ 293.063,68	R\$ 579.827,80	197,8504%

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\$ 13.499.808,19
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.604.045,99
Índice Apurado	26,6970%

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\$ 4.649.572,54	
Despesa Empenhada	R\$ 1.694.833,72	36,4514%
Despesa Liquidada	R\$ 1.207.703,31	25,9745%
Despesa Paga	R\$ 1.134.879,42	24,4083%

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\$ 4.649.572,54	
Despesa Empenhada	R\$ 1.694.833,72	36,4514%
Despesa Liquidada	R\$ 1.207.703,31	25,9745%
Despesa Paga	R\$ 1.134.879,42	24,4083%

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\$ 17.819.496,79	R\$ 6.024.477,71	-66,19%	93,85%
Receitas de Capital	R\$ 3.435.287,41	R\$ 1.263.857,00	-63,21%	19,69%
Deduções da Receita	R\$ -2.414.784,20	R\$ -869.329,45	-64,00%	-13,54%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 18.840.000,00	R\$ 6.419.005,26	-65,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 18.840.000,00	R\$ 6.419.005,26		100,00%
		R\$ -12.420.994,74		-65,93%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 14.031.036,00	R\$ 5.692.877,06	59,43%	71,77%
Despesas de Capital	R\$ 4.114.012,81	R\$ 2.020.474,43	50,89%	25,47%
Reserva de Contingência	R\$ 464.568,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Repasses de duodécimos	R\$ 655.485,00	R\$ 218.495,00	66,67%	2,75%
(-) 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\$ 19.265.101,81	R\$ 7.931.846,49	58,83%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 19.265.101,81	R\$ 7.931.846,49		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.333.255,32	142,88%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.512.841,23	-23,57%

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 -23,57% da receita realizada.

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

Data da Geração: 03/08/2017

Hora da Geração: 23:48:45