



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 6529/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Rifaina  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE RIFAINA  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dr. Dimas Eduardo Ramalho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA  
**Responsável** HUGO CESAR LOURENÇO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 086.952.966-87  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2017

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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Questionário sobre Transporte	8	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2017

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 19.202.429,16	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 18.098.795,82	
<b>Variação</b>	R\$ -1.103.633,34	-5,7474%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

### 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 18.098.795,82	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 16.309.400,63	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.789.395,19	9,8868%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -1.255.800,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 2.124.442,32	
<b>Diferença</b>	R\$ -3.380.242,32	269,1704%

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 RIFAINA	R\$ 25.083,92	R\$ 856.688,43

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIFAINA	R\$ 0.00	R\$ 650.364,39	R\$ 522,01

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIFAINA	R\$ 0,00	R\$ 230.885,95	R\$ 293.924,35

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\$ 9.863.030,66	R\$ 27.538.793,16	35,8150%	54,0000%
12/2016	R\$ 10.376.214,46	R\$ 29.642.866,49	35,0041%	54,0000%
4/2017	R\$ 10.026.912,37	R\$ 30.003.351,42	33,4193%	54,0000%
8/2017	R\$ 10.098.218,18	R\$ 31.250.797,76	32,3135%	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\$ 31.250.797,76	R\$ -3.222.729,72	-10,3125%
4/2017	R\$ 30.003.351,42	R\$ -2.924.835,79	-9,7484%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 31.250.797,76	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 5.000.127,64	

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

<b>RCL</b>	R\$ 31.250.797,76	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 6.875.175,50	

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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 25.083,92	R\$ 0,00	R\$ 25.083,92	R\$ 0,00
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 856.688,43	R\$ 0,00	R\$ 625.802,48	R\$ 230.885,95
Consignações	R\$ 24.102,59	R\$ 983.932,08	R\$ 983.932,08	R\$ 24.102,59
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 14.087,02	R\$ 2.307,82	R\$ 11.779,20
Outros	R\$ 0,00	R\$ 16.672.116,91	R\$ 15.478.954,48	R\$ 1.193.162,43
<b>Total</b>	<b>R\$ 905.874,94</b>	<b>R\$ 17.670.136,01</b>	<b>R\$ 17.116.080,78</b>	<b>R\$ 1.459.930,17</b>

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 26.351.400,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 6.878.000,00
<b>Índice Apurado</b>	26,1011%

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

<b>Receita</b>	R\$ 17.610.546,05	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.529.331,52	25,7194%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.507.533,77	25,5957%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.497.431,36	25,5383%

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

<b>Receita</b>	R\$ 17.610.546,05	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.529.331,52	25,7194%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.507.533,77	25,5957%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.497.431,36	25,5383%

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -21.979,15	R\$ 882.813,55	R\$ 867.507,41	98,2662%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -21.979,15	R\$ 882.813,55	R\$ 867.507,41	98,2662%

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

### 4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 26.351.400,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.300.000,00
Índice Apurado	23,9076%

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

--	--	--	--

<b>Receita</b>	R\$ 17.610.546,05	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.417.823,36	25,0862%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.270.155,06	24,2477%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.074.394,65	23,1361%

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

<b>Receita</b>	R\$ 17.610.546,05	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.417.823,36	25,0862%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.270.155,06	24,2477%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.074.394,65	23,1361%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 31.704.000,00	R\$ 21.221.747,59	-33,06%	117,26%
Receitas de Capital	R\$ 50.000,00	R\$ 161.566,89	223,13%	0,89%
Deduções da Receita	R\$ -4.804.000,00	R\$ -3.284.518,66	-31,63%	-18,15%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 26.950.000,00</b>	<b>R\$ 18.098.795,82</b>	<b>-32,84%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 26.950.000,00</b>	<b>R\$ 18.098.795,82</b>		<b>100,00%</b>



	R\$ -8.851.204,18		-32,84%
--	-------------------	--	---------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 23.673.500,00	R\$ 15.115.807,26	36,15%	90,49%
Despesas de Capital	R\$ 3.441.800,00	R\$ 948.236,21	72,45%	5,68%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 960.000,00	R\$ 640.000,00	33,33%	3,83%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 28.075.300,00</b>	<b>R\$ 16.704.043,47</b>	40,50%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 28.075.300,00</b>	<b>R\$ 16.704.043,47</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.371.256,53	68,07%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 1.394.752,35	7,71%

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 7,71% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 21.383.314,48
Deduções da Receita	R\$ 3.284.518,66
Despesas Liquidadas	R\$ 15.785.171,55
Repasse de Duodécimos	R\$ 640.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.673.624,27</b>

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:** 21:11:35