



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6527/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Ribeirão dos Índios
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRÃO DOS ÍNDIOS
Período 08/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável JOSÉ AMAURI LENZONI
Cargo PREFEITO
CPF 780.505.378-20
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

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:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	8	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 9.997.841,81	
Realização acumulada	R\$ 9.186.387,54	
Variação	R\$ -811.454,27	-8,1163%

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)

Receitas Realizadas :	R\$ 9.186.387,54	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 7.772.802,15	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.413.585,39	15,3878%

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\$ -1.693.364,21	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -1.693.364,21	100,0000%

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\$ 1.582.879,56	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 1.573.292,83	
Diferença	R\$ 9.586,73	0,6057%

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\$ 9.927.384,07	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 8.136.679,74	
Diferença	R\$ 1.790.704,33	22,0078%

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 RIBEIRÃO DOS ÍNDIOS	R\$ 989.293,99	R\$ 244.184,84
IMPRI	R\$ 6.500,00	R\$ 705,27

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRÃO DOS ÍNDIOS	R\$ 0.00	R\$ 504.235,25	R\$ 30.000,00
IMPRI	R\$ 0.00	R\$ 7.205,27	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRÃO DOS ÍNDIOS	R\$ 634.244,53	R\$ 64.999,05	R\$ 411.159,93

IMPRI	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.401,75
-------	----------	----------	--------------

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\$ 6.065.410,31	R\$ 12.667.946,56	47,8800%	54,0000%
12/2016	R\$ 6.276.939,88	R\$ 13.868.757,98	45,2596%	54,0000%
4/2017	R\$ 6.207.410,95	R\$ 12.846.552,72	48,3197%	54,0000%
8/2017	R\$ 6.453.822,67	R\$ 13.366.572,48	48,2833%	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\$ 13.366.572,48	R\$ -415.909,45	-3,1116%
4/2017	R\$ 12.846.552,72	R\$ -390.745,60	-3,0416%

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\$ 13.366.572,48	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.138.651,59	

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\$ 13.366.572,48	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 2.940.645,94	

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\$ 989.293,99	R\$ 0,00	R\$ 355.049,46	R\$ 634.244,53
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 244.184,84	R\$ 0,00	R\$ 179.185,79	R\$ 64.999,05
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 30.885,43	R\$ 21.627,45	R\$ 9.257,98
Depósitos	R\$ 144.759,23	R\$ 724.290,11	R\$ 749.415,83	R\$ 119.633,51
Outros	R\$ 200.877,72	R\$ 7.456.926,51	R\$ 6.692.214,35	R\$ 965.589,88

Total	R\$ 1.579.115,78	R\$ 8.212.102,05	R\$ 7.997.492,88	R\$ 1.793.724,95
--------------	---------------------	---------------------	---------------------	------------------

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 12.436.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.763.900,00
Índice Apurado	38,3073%

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\$ 7.571.761,98	
Despesa Empenhada	R\$ 2.585.269,26	34,1436%
Despesa Liquidada	R\$ 2.489.573,23	32,8797%
Despesa Paga	R\$ 2.387.507,42	31,5317%

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\$ 7.571.761,98	
Despesa Empenhada	R\$ 2.585.269,26	34,1436%
Despesa Liquidada	R\$ 2.489.573,23	32,8797%
Despesa Paga	R\$ 2.387.507,42	31,5317%

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\$ 3.468,12	R\$ 585.523,99	R\$ 581.065,21	99,2385%

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\$ 3.468,12	R\$ 585.523,99	R\$ 581.065,21	99,2385%

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\$ 12.436.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.280.740,50
Índice Apurado	18,3398%

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\$ 7.571.761,98	
Despesa Empenhada	R\$ 1.541.817,61	20,3627%
Despesa Liquidada	R\$ 1.333.851,64	17,6161%
Despesa Paga	R\$ 1.213.927,66	16,0323%

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\$ 7.571.761,98	
Despesa Empenhada	R\$ 1.541.817,61	20,3627%
Despesa Liquidada	R\$ 1.333.851,64	17,6161%
Despesa Paga	R\$ 1.213.927,66	16,0323%

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\$ 15.004.200,00	R\$ 8.944.383,02	-40,39%	117,63%
Receitas de Capital	R\$ 85.000,00	R\$ 38.100,00	-55,18%	0,50%
Deduções da Receita	R\$ -2.317.000,00	R\$ -1.378.975,04	-40,48%	-18,14%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 12.772.200,00	R\$ 7.603.507,98	-40,47%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 12.772.200,00	R\$ 7.603.507,98		100,00%
		R\$ -5.168.692,02		-40,47%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 11.161.694,25	R\$ 7.401.600,50	33,69%	82,56%
Despesas de Capital	R\$ 788.268,96	R\$ 637.134,16	19,17%	7,11%
Reserva de Contingência	R\$ 10.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 667.501,00	R\$ 446.565,59	33,10%	4,98%
Repasse de duodécimos	R\$ 0,00	R\$ 480.000,00	0,00%	5,35%
(-) 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\$ 12.627.464,21	R\$ 8.965.300,25	29,00%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 12.627.464,21	R\$ 8.965.300,25		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 3.662.163,96	40,85%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.361.792,27	-17,91%

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 -17,91% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 8.982.483,02
Deduções da Receita	R\$ 1.378.975,04
Despesas Liquidadas	R\$ 6.989.477,79
Repasse de Duodécimos	R\$ 480.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 134.030,19

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: 21:24:26