



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|--------------------------------------|
| Processo TC | 6289/989/16 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Ariranha |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE ARIRANHA |
| Período | 08/2017 |
| Relator | Dr. Robson Marinho |
| Unidade Fiscalizadora | UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA |
| Responsável | JOAMIR ROBERTO BARBOZA |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 084.939.748-03 |
| 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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 27.709.100,02 | |
| Realização acumulada | R\$ 27.198.742,15 | |
| Variação | R\$ -510.357,87 | -1,8418% |

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\$ 27.198.742,15 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 25.958.423,06 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 1.240.319,09 | 4,5602% |

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\$ -2.529.057,59 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ -2.000.000,00 | |
| Diferença | R\$ -529.057,59 | 20,9192% |

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 ARIRANHA | R\$ 5.963.365,18 | R\$ 891.549,68 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|----------------------------------|------------|------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ARIRANHA | R\$ 0.00 | R\$ 3.158.007,74 | R\$ 317.064,11 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|----------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ARIRANHA | R\$ 2.837.681,48 | R\$ 542.161,53 | R\$ 2.284.973,44 |

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\$ 17.351.268,36 | R\$ 35.313.599,02 | 49,1348% | 54,0000% |
| 12/2016 | R\$ 18.545.387,94 | R\$ 36.597.746,31 | 50,6736% | 54,0000% |
| 4/2017 | R\$ 17.500.735,19 | R\$ 35.813.136,41 | 48,8668% | 54,0000% |
| 8/2017 | R\$ 17.308.840,40 | R\$ 36.867.811,81 | 46,9484% | 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\$ 36.867.811,81 | R\$ 7.672.303,02 | 20,8103% |

| | | | |
|--------|-------------------|------------------|----------|
| 4/2017 | R\$ 35.813.136,41 | R\$ 8.732.467,41 | 24,3834% |
|--------|-------------------|------------------|----------|

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\$ 36.867.811,81 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 5.898.849,88 | |

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\$ 36.867.811,81 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 8.110.918,59 | |

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\$ 5.963.365,18 | R\$ 0,00 | R\$ 3.125.683,70 | R\$ 2.837.681,48 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 891.549,68 | R\$ 0,00 | R\$ 349.388,15 | R\$ 542.161,53 |
| Consignações | R\$ 433.979,61 | R\$ 2.873.783,84 | R\$ 2.814.934,21 | R\$ 492.829,24 |
| Depósitos | R\$ 208.848,62 | R\$ 0,00 | R\$ 122.652,78 | R\$ 86.195,84 |
| Outros | R\$ 0,00 | R\$ 26.378.116,36 | R\$ 22.914.101,72 | R\$ 3.464.014,64 |
| Total | R\$ 7.497.743,09 | R\$ 29.251.900,20 | R\$ 29.326.760,56 | R\$ 7.422.882,73 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 32.402.340,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 9.995.523,10 |
| Índice Apurado | 30,8482% |

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\$ 20.988.077,95 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.396.734,86 | 30,4779% |
| Despesa Liquidada | R\$ 6.300.988,69 | 30,0218% |
| Despesa Paga | R\$ 5.852.204,51 | 27,8835% |

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\$ 20.988.077,95 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.396.734,86 | 30,4779% |
| Despesa Liquidada | R\$ 6.300.988,69 | 30,0218% |
| Despesa Paga | R\$ 5.852.204,51 | 27,8835% |

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\$ -184.594,53 | R\$ 2.594.186,85 | R\$ 2.969.801,43 | 114,4791% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ -184.594,53 | R\$ 2.594.186,85 | R\$ 2.741.391,91 | 105,6744% |

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\$ 1.335.091,19 | R\$ 0.00 | 0,0000% |

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\$ 32.402.340,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 9.175.877,18 |
| Índice Apurado | 28,3186% |

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\$ 20.988.077,95 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.210.095,29 | 20,0595% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.186.604,94 | 19,9475% |
| Despesa Paga | R\$ 3.562.091,70 | 16,9720% |

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\$ 20.988.077,95 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.210.095,29 | 20,0595% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.186.604,94 | 19,9475% |
| Despesa Paga | R\$ 3.562.091,70 | 16,9720% |

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\$ 40.222.000,00 | R\$ 26.449.621,65 | -34,24% | 97,25% |
| Receitas de Capital | R\$ 4.484.359,94 | R\$ 4.661.048,79 | 3,94% | 17,14% |
| Deduções da Receita | R\$ -6.075.000,00 | R\$ -3.911.928,29 | -35,61% | -14,38% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 38.631.359,94 | R\$ 27.198.742,15 | -29,59% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 38.631.359,94 | R\$ 27.198.742,15 | | 100,00% |
| | | R\$ -11.432.617,79 | | -29,59% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|--------------------|----------------------|-------------------|------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 31.272.490,38 | R\$ 19.833.236,75 | 36,58% | 66,11% |
| | R\$ | R\$ | | |

| | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|---------|
| Despesas de Capital | 9.077.958,70 | 8.843.236,32 | 2,59% | 29,48% |
| Reserva de Contingência | R\$ 0,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 1.798.000,00 | R\$ 1.323.666,64 | 26,38% | 4,41% |
| (-) 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\$ 42.148.449,08 | R\$ 30.000.139,71 | 28,82% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 42.148.449,08 | R\$ 30.000.139,71 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 12.148.309,37 | 40,49% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -2.801.397,56 | -10,30% |

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 -10,30% da receita realizada.

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

| | |
|---------------------|-------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 31.110.670,44 |
| Deduções da Receita | R\$ 3.911.928,29 |
| | |

| | |
|--|-----------------------|
| Despesas Liquidadas | R\$ 25.216.080,28 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 1.323.666,64 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 658.995,23 |

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: 23:04:16