



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6600/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Ubirajara
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE UBIRAJARA
Período 08/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável JOSÉ ALTAIR GONÇALVES
Cargo PREFEITO
CPF 056.064.258-07
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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

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

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 11.705.000,10	
Realização acumulada	R\$ 11.588.167,73	
Variação	R\$ -116.832,37	-0,9981%

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\$ 11.588.167,73	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 10.412.989,37	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.175.178,36	10,1412%

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\$ -1.773.990,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -703.019,57	
Diferença	R\$ -1.070.970,43	60,3707%

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 UBIRAJARA	R\$ 1.084.822,50	R\$ 500,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE UBIRAJARA	R\$ 0.00	R\$ 523.350,11	R\$ 74.656,14

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE UBIRAJARA	R\$ 486.816,25	R\$ 500,00	R\$ 361.774,45

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\$ 8.345.500,28	R\$ 15.011.802,02	55,5929%	54,7001%
12/2016	R\$ 8.856.193,14	R\$ 16.396.215,86	54,0136%	54,0000%
4/2017	R\$ 8.348.056,17	R\$ 16.808.292,65	49,6663%	54,0000%
8/2017	R\$ 8.213.811,65	R\$ 17.501.510,58	46,9320%	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\$ 17.501.510,58	R\$ -2.041.976,24	-11,6674%
4/2017	R\$ 16.808.292,65	R\$ -1.268.525,54	-7,5470%

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\$ 17.501.510,58	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.800.241,69	

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\$ 17.501.510,58	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.850.332,32	

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\$ 1.084.822,50	R\$ 0,00	R\$ 598.006,25	R\$ 486.816,25
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 500,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 500,00
Consignações	R\$ 220.542,39	R\$ 3.397.646,29	R\$ 3.017.439,08	R\$ 600.749,60
Depósitos	R\$ 10.923,33	R\$ 980,59	R\$ 530,34	R\$ 11.373,58
Outros	R\$ 7.515,85	R\$ 10.496.276,30	R\$ 10.079.002,30	R\$ 424.789,85
Total	R\$ 1.324.304,07	R\$ 13.894.903,18	R\$ 13.694.977,97	R\$ 1.524.229,28

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.068.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.704.000,00
Índice Apurado	28,3436%

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\$ 8.998.657,00	
Despesa Empenhada	R\$ 2.599.982,96	28,8930%
Despesa Liquidada	R\$ 2.561.685,67	28,4674%
Despesa Paga	R\$ 2.521.073,25	28,0161%

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\$ 8.998.657,00	
Despesa Empenhada	R\$ 2.599.982,96	28,8930%
Despesa Liquidada	R\$ 2.561.685,67	28,4674%
Despesa Paga	R\$ 2.521.073,25	28,0161%

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\$ -65.228,80	R\$ 1.773.771,08	R\$ 1.762.500,41	99,3646%

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\$ -65.228,80	R\$ 1.773.771,08	R\$ 1.127.885,33	63,5869%

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\$ 9.752,67	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 9.752,67

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 550.409,14	R\$ 339.683,60	61,7147%

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\$ 13.068.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.817.500,00
Índice Apurado	29,2121%

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\$ 8.998.657,00	
Despesa Empenhada	R\$ 2.594.835,12	28,8358%
Despesa Liquidada	R\$ 2.435.034,04	27,0600%
Despesa Paga	R\$ 2.367.542,29	26,3100%

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\$ 8.998.657,00	
Despesa Empenhada	R\$ 2.594.835,12	28,8358%
Despesa Liquidada	R\$ 2.435.034,04	27,0600%
Despesa Paga	R\$ 2.367.542,29	26,3100%

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\$ 18.072.500,00	R\$ 12.962.662,83	-28,27%	111,86%
Receitas de Capital	R\$ 406.500,00	R\$ 324.760,00	-20,11%	2,80%
Deduções da Receita	R\$ -2.479.000,00	R\$ -1.699.255,10	-31,45%	-14,66%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 16.000.000,00	R\$ 11.588.167,73	-27,57%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 16.000.000,00	R\$ 11.588.167,73		100,00%
		R\$ -4.411.832,27		-27,57%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 15.253.400,00	R\$ 10.319.715,50	32,34%	89,10%
Despesas de Capital	R\$ 1.409.890,00	R\$ 706.101,68	49,92%	6,10%
Reserva de Contingência	R\$ 110.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 834.000,00	R\$ 556.000,00	33,33%	4,80%
(-) 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\$ 17.607.290,00	R\$ 11.581.817,18	34,22%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 17.607.290,00	R\$ 11.581.817,18		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 6.025.472,82	52,03%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 6.350,55	0,05%

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 0,05% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 13.287.422,83
Deduções da Receita	R\$ 1.699.255,10
Despesas Liquidadas	R\$ 9.947.240,58
Repasse de Duodécimos	R\$ 556.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.084.927,15

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: 23:39:11