



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6522/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Reginópolis
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE REGINOPOLIS
Período	08/2017
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável	Ronaldo da Silva Corrêa
Cargo	PREFEITO
CPF	347.755.538-44
Período de Gestão	01/01/2017 a 23/01/2017
Responsável	CAROLINA ARAUJO DE SOUSA VERÍSSIMO
Cargo	PREFEITO
CPF	826.740.438-49
Período de Gestão	24/01/2017 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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 17.378.680,04	
Realização acumulada	R\$ 15.390.903,55	
Variação	R\$ -1.987.776,49	-11,4380%

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\$ 15.390.903,55	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 13.516.444,47	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.874.459,08	12,1790%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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 REGINOPOLIS	R\$ 828.699,06	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE REGINOPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 754.652,35	R\$ 408,36

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE REGINOPOLIS	R\$ 73.638,35	R\$ 0.00	R\$ 276.233,24

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\$ 12.323.759,17	R\$ 21.657.244,33	56,9036%	54,0000%
12/2016	R\$ 12.615.813,93	R\$ 23.300.616,50	54,1437%	54,0000%
4/2017	R\$ 12.484.586,09	R\$ 24.139.089,47	51,7194%	54,0000%
8/2017	R\$ 11.998.452,22	R\$ 24.941.239,74	48,1069%	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\$ 24.941.239,74	R\$ -2.412.062,50	-9,6710%
4/2017	R\$ 24.139.089,47	R\$ -1.459.830,23	-6,0476%

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\$ 24.941.239,74	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.990.598,35	

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\$ 24.941.239,74	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.487.072,74	

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\$ 828.699,06	R\$ 0,00	R\$ 755.060,71	R\$ 73.638,35

<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Consignações	R\$ 356.816,63	R\$ 2.235.495,16	R\$ 2.295.433,03	R\$ 296.878,76
Depósitos	R\$ 181,15	R\$ 99,13	R\$ 0,00	R\$ 280,28
Outros	R\$ 0,00	R\$ 13.465.733,66	R\$ 12.693.134,27	R\$ 772.599,39
Total	R\$ 1.185.696,84	R\$ 15.701.327,95	R\$ 15.743.628,01	R\$ 1.143.396,78

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 20.178.880,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.884.820,00
Índice Apurado	29,1633%

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\$ 12.880.362,37	
Despesa Empenhada	R\$ 3.313.012,79	25,7214%
Despesa Liquidada	R\$ 3.240.249,09	25,1565%
Despesa Paga	R\$ 3.144.423,10	24,4125%

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\$ 12.880.362,37	
Despesa Empenhada	R\$ 3.313.012,79	25,7214%
Despesa Liquidada	R\$ 3.240.249,09	25,1565%
Despesa Paga	R\$ 3.144.423,10	24,4125%

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\$ 3.135.387,27	R\$ 1.505.777,60	R\$ 1.480.672,44	98,3327%

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\$ 3.135.387,27	R\$ 1.505.777,60	R\$ 1.117.094,21	74,1872%

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\$ 1.065.107,82	R\$ 1.456.227,35	136,7211%

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\$ 20.178.880,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.195.190,00
Índice Apurado	30,7014%

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\$ 12.880.362,37	
Despesa Empenhada	R\$ 5.835.857,03	45,3082%
Despesa Liquidada	R\$ 3.637.467,55	28,2404%
Despesa Paga	R\$ 3.366.890,58	26,1397%

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\$ 12.880.362,37	
Despesa Empenhada	R\$ 5.835.857,03	45,3082%
Despesa Liquidada	R\$ 3.637.467,55	28,2404%
Despesa Paga	R\$ 3.366.890,58	26,1397%

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\$ 27.479.490,00	R\$ 17.404.454,32	-36,66%	113,08%
Receitas de Capital	R\$ 2.047.480,00	R\$ 141.432,00	-93,09%	0,92%
Deduções da Receita	R\$ -3.566.970,00	R\$ -2.154.982,77	-39,59%	-14,00%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 25.960.000,00	R\$ 15.390.903,55	-40,71%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 25.960.000,00	R\$ 15.390.903,55		100,00%
		R\$ -10.569.096,45		-40,71%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 22.841.100,00	R\$ 16.035.651,19	29,79%	94,54%
Despesas de Capital	R\$ 2.082.790,00	R\$ 145.381,29	93,02%	0,86%
Reserva de Contingência	R\$ 8.110,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Repasse de duodécimos	R\$ 908.000,00	R\$ 780.000,00	14,10%	4,60%
(-) 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\$ 25.840.000,00	R\$ 16.961.032,48	34,36%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 25.840.000,00	R\$ 16.961.032,48		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.878.967,52	52,35%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.570.128,93	-10,20%

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 -10,20% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 17.545.886,32
Deduções da Receita	R\$ 2.154.982,77
Despesas Liquidadas	R\$ 12.957.482,45
Repasse de Duodécimos	R\$ 780.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.653.421,10

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: 23:41:08