



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6708/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Rafard
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RAFARD
Período 08/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável ILSO DONIZETE MAIA
Cargo PREFEITO
CPF 068.458.568-50
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

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados 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\$ 29.946.158,00	
Realização acumulada	R\$ 24.565.685,77	
Variação	R\$ -5.380.472,23	-17,9672%

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\$ 24.565.685,77	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 22.053.833,17	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.511.852,60	10,2250%

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\$ -5.305.725,93	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -5.305.725,93	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\$ 3.947.725,56	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 3.332.000,00	
Diferença	R\$ 615.725,56	15,5970%

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\$ 26.523.580,50	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 24.378.171,92	
Diferença	R\$ 2.145.408,58	8,8005%

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 RAFARD	R\$ 777.555,98	R\$ 100.192,34

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RAFARD	R\$ 0.00	R\$ 835.853,56	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RAFARD	R\$ 0,00	R\$ 41.894,76	R\$ 292.583,00

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\$ 12.794.506,31	R\$ 27.283.179,83	46,8952%	54,0000%

12/2016	R\$ 12.936.190,55	R\$ 28.622.280,78	45,1962%	54,0000%
4/2017	R\$ 13.239.430,41	R\$ 26.042.040,43	50,8387%	54,0000%
8/2017	R\$ 13.504.549,60	R\$ 26.261.086,59	51,4242%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 26.261.086,59	R\$ -3.462.654,91	-13,1855%
4/2017	R\$ 26.042.040,43	R\$ -3.711.128,33	-14,2505%

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\$ 26.261.086,59	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.201.773,85	

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\$ 26.261.086,59	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.777.439,04	

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\$ 777.555,98	R\$ 0,00	R\$ 777.555,98	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 100.192,34	R\$ 0,00	R\$ 58.297,58	R\$ 41.894,76
Consignações	R\$ 233.369,99	R\$ 1.866.394,82	R\$ 2.044.242,05	R\$ 55.522,76
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 20.177.174,16	R\$ 18.503.132,08	R\$ 1.674.042,08
Total	R\$ 1.111.118,31	R\$ 22.043.568,98	R\$ 21.383.227,69	R\$ 1.771.459,60

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 22.420.000,00

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.055.000,00
Índice Apurado	31,4674%

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\$ 13.826.477,17	
Despesa Empenhada	R\$ 4.529.642,61	32,7606%
Despesa Liquidada	R\$ 4.162.699,92	30,1067%
Despesa Paga	R\$ 3.838.304,95	27,7605%

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\$ 13.826.477,17	
Despesa Empenhada	R\$ 4.529.642,61	32,7606%
Despesa Liquidada	R\$ 4.162.699,92	30,1067%
Despesa Paga	R\$ 3.838.304,95	27,7605%

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\$ 3.325.627,76	R\$ 2.464.209,64	R\$ 2.434.669,20	98,8012%

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\$ 3.325.627,76	R\$ 2.464.209,64	R\$ 2.306.734,41	93,6095%

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\$ 22.420.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.834.000,00
Índice Apurado	30,4817%

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\$ 13.826.477,17	
Despesa Empenhada	R\$ 4.368.514,70	31,5953%
Despesa Liquidada	R\$ 3.852.156,77	27,8607%
Despesa Paga	R\$ 3.382.858,81	24,4665%

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\$ 13.826.477,17	
Despesa Empenhada	R\$ 4.368.514,70	31,5953%
Despesa Liquidada	R\$ 3.852.156,77	27,8607%
Despesa Paga	R\$ 3.382.858,81	24,4665%

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\$ 37.036.000,00	R\$ 19.713.311,72	-46,77%	95,61%
Receitas de Capital	R\$ 6.392.000,00	R\$ 3.183.869,58	-50,19%	15,44%
Deduções da Receita	R\$ -3.646.000,00	R\$ -2.279.221,09	-37,49%	-11,05%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 39.782.000,00	R\$ 20.617.960,21	-48,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 39.782.000,00	R\$ 20.617.960,21		100,00%
		R\$ -19.164.039,79		-48,17%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 27.531.000,00	R\$ 16.614.598,40	39,65%	65,77%
Despesas de Capital	R\$ 11.355.225,93	R\$ 6.479.993,04	42,93%	25,65%
Reserva de Contingência	R\$ 40.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.195.000,00	R\$ 1.342.042,97	38,86%	5,31%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.240.000,00	R\$ 826.667,31	33,33%	3,27%
(-) 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\$ 42.361.225,93	R\$ 25.263.301,72	40,36%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 42.361.225,93	R\$ 25.263.301,72		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 17.097.924,21	67,68%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -4.645.341,51	-22,53%

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 -22,53% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 22.897.181,30
Deduções da Receita	R\$ 2.279.221,09
Despesas Liquidadas	R\$ 19.594.049,57
Repasse de Duodécimos	R\$ 826.667,31
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 197.243,33

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: 23:51:09