



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4287/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Rincão
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RINCÃO
Período 04/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável THEREZINHA IGNEZ SERVIDONI
Cargo PREFEITO
CPF 284.818.878-20
Período de Gestão 01/01/2018 a 14/06/2018

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	4	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 9.785.750,00	
Realização acumulada	R\$ 10.202.583,50	
Variação	R\$ 416.833,50	4,2596%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 10.202.583,50	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 9.470.219,56	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 732.363,94	7,1782%

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\$ -1.240.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 200.000,00	
Diferença	R\$ -1.440.000,00	116,1290%

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 RINCÃO	R\$ 3.193.760,59	R\$ 1.296.758,49

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RINCÃO	R\$ 0.00	R\$ 2.084.076,31	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RINCÃO	R\$ 1.221.536,01	R\$ 1.184.906,76	R\$ 748.420,44

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
4/2017	R\$ 14.550.570,44	R\$ 28.729.157,29	50,6474%	54,0000%
8/2017	R\$ 15.004.778,52	R\$ 28.526.119,61	52,6001%	54,0000%
12/2017	R\$ 15.798.725,07	R\$ 27.722.313,85	56,9892%	54,0000%
4/2018	R\$ 16.117.945,21	R\$ 28.508.172,67	56,5380%	55,9929%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária 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 às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada. Esclareça-se que o percentual encontrava-se no quadrimestre anterior acima

do limite legal e que foi efetuada a recondução em percentual abaixo do exigido no art. 23 da LRF, ficando sujeito às vedações impostas no seu §3º.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 28.508.172,67	R\$ 1.593.241,76	5,5887%
12/2017	R\$ 27.722.313,85	R\$ 3.012.055,25	10,8651%

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\$ 28.508.172,67	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.561.307,62	

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\$ 28.508.172,67	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.271.797,98	

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\$ 3.193.760,59	R\$ 0,00	R\$ 1.972.224,58	R\$ 1.221.536,01
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.296.758,49	R\$ 0,00	R\$ 111.851,73	R\$ 1.184.906,76
Consignações	R\$ 378.855,53	R\$ 785.804,72	R\$ 847.634,50	R\$ 317.025,75
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 28,35	R\$ 28,35	R\$ 0,00
Outros	R\$ -305.081,03	R\$ 10.114.006,54	R\$ 10.213.890,65	R\$ -404.965,14
Total	R\$ 4.564.293,58	R\$ 10.899.839,61	R\$ 13.145.629,81	R\$ 2.318.503,38

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 24.932.550,02
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.778.750,02
Índice Apurado	31,1992%

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\$ 7.382.483,73	
Despesa Empenhada	R\$ 2.103.775,34	28,4969%
Despesa Liquidada	R\$ 2.094.900,95	28,3766%
Despesa Paga	R\$ 1.953.467,86	26,4608%

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\$ 7.382.483,73	
Despesa Empenhada	R\$ 2.103.775,34	28,4969%
Despesa Liquidada	R\$ 2.094.900,95	28,3766%
Despesa Paga	R\$ 1.953.467,86	26,4608%

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\$ 2.890.342,70	R\$ 1.749.774,26	R\$ 1.767.534,09	101,0150%

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\$ 2.890.342,70	R\$ 1.749.774,26	R\$ 1.430.501,91	81,7535%

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\$ -124.250,83	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\$ 533.346,71	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\$ 24.932.550,02
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.167.641,22
Índice Apurado	20,7265%

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\$ 7.382.483,73	
Despesa Empenhada	R\$ 1.711.014,29	23,1767%
Despesa Liquidada	R\$ 1.704.836,74	23,0930%
Despesa Paga	R\$ 1.304.948,57	17,6763%

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\$ 7.382.483,73	
Despesa Empenhada	R\$ 1.711.014,29	23,1767%
Despesa Liquidada	R\$ 1.704.836,74	23,0930%
Despesa Paga	R\$ 1.304.948,57	17,6763%

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\$ 36.728.750,02	R\$ 11.256.013,01	-69,35%	110,33%
Receitas de Capital	R\$ 250.000,00	R\$ 258.844,71	3,54%	2,54%
Deduções da Receita	R\$ -4.478.750,02	R\$ -1.312.274,22	-70,70%	-12,86%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 32.500.000,00	R\$ 10.202.583,50	-68,61%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 32.500.000,00	R\$ 10.202.583,50		100,00%
		R\$ -22.297.416,50		-68,61%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 26.723.238,56	R\$ 8.451.848,30	68,37%	85,97%
Despesas de Capital	R\$ 5.270.261,44	R\$ 878.965,93	83,32%	8,94%
Reserva de Contingência	R\$ 325.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.510.000,00	R\$ 500.000,00	66,89%	5,09%
(-) 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\$ 33.828.500,00	R\$ 9.830.814,23	70,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 33.828.500,00	R\$ 9.830.814,23		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 23.997.685,77	244,11%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 371.769,27	3,64%

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 3,64% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 11.514.857,72
Deduções da Receita	R\$ 1.312.274,22
Despesas Liquidadas	R\$ 9.142.087,43
Repasse de Duodécimos	R\$ 500.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 560.496,07

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: 14/09/2018

Hora da Geração: 21:09:56