



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4356/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Ubarana
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE UBARANA
Período 04/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
Responsável JOÃO COSTA MENDONÇA
Cargo PREFEITO
CPF 051.840.008-52
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\$ 10.997.329,00	
Realização acumulada	R\$ 9.131.472,04	
Variação	R\$ -1.865.856,96	-16,9665%

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\$ 9.131.472,04	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 8.494.240,69	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 637.231,35	6,9784%

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 UBARANA	R\$ 2.418.166,63	R\$ 245.635,36

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE UBARANA	R\$ 0.00	R\$ 1.270.036,01	R\$ 1.781,80

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE UBARANA	R\$ 1.146.348,82	R\$ 245.635,36	R\$ 443.967,35

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\$ 12.592.980,33	R\$ 22.941.366,54	54,8920%	54,0000%
8/2017	R\$ 12.882.667,68	R\$ 23.734.677,10	54,2778%	54,0000%
12/2017	R\$ 13.150.767,06	R\$ 23.431.473,55	56,1244%	54,0000%
4/2018	R\$ 13.417.576,21	R\$ 24.204.895,97	55,4333%	54,0000%

A entidade, em razão de ocorrência anterior de excesso ao limite legal, ficou sujeita às regras impostas pelo artigo 23 da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000.

Diante do percentual apurado neste quadrimestre e acima demonstrado, verificamos que não foi observada a sistemática de recondução ao limite legal na época própria exigido pelo art. 23 da LRF, razão pela qual a entidade se encontra em recondução pendente, cabendo a manutenção das vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, enquanto perdurar a inadimplência de recondução, ficando também sujeito às vedações impostas no §3º do artigo 23.

Esclareça-se ainda que cabem emissões de alertas ao Poder em tela, haja vista que o percentual apurado provoca a incidência das regras traçadas pelo art. 59, § 1º, inciso II e artigo 22, parágrafo único, da mencionada Lei.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 24.204.895,97	R\$ -1.247.604,80	-5,1543%

12/2017	R\$ 23.431.473,55	R\$ 159.418,87	0,6804%
---------	-------------------	----------------	---------

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\$ 24.204.895,97	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.872.783,35	

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\$ 24.204.895,97	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.325.077,11	

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\$ 2.418.166,63	R\$ 0,00	R\$ 1.271.817,81	R\$ 1.146.348,82
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 245.635,36	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 245.635,36
Consignações	R\$ 11.590,07	R\$ 826.071,02	R\$ 802.476,24	R\$ 35.184,85
Depósitos	R\$ 33.421,50	R\$ 1.202,35	R\$ 0,00	R\$ 34.623,85
Outros	R\$ 0,00	R\$ 8.223.120,03	R\$ 7.955.913,63	R\$ 267.206,40
Total	R\$ 2.708.813,56	R\$ 9.050.393,40	R\$ 10.030.207,68	R\$ 1.728.999,28

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 20.608.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.794.000,00
Índice Apurado	28,1153%

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\$ 6.335.589,25	
Despesa Empenhada	R\$ 1.551.178,00	24,4836%
Despesa Liquidada	R\$ 1.551.178,00	24,4836%
Despesa Paga	R\$ 1.453.398,36	22,9402%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 6.335.589,25	
Despesa Empenhada	R\$ 1.551.178,00	24,4836%
Despesa Liquidada	R\$ 1.551.178,00	24,4836%
Despesa Paga	R\$ 1.453.398,36	22,9402%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 466.541,75	R\$ 1.535.759,77	R\$ 1.905.375,51	124,0673%

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\$ 466.541,75	R\$ 1.535.759,77	R\$ 1.162.992,28	75,7275%

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\$ 445.405,50	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\$ 19.908.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.236.800,00
Índice Apurado	26,3050%

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\$ 6.335.589,25	
Despesa Empenhada	R\$ 2.324.226,24	36,6852%
Despesa Liquidada	R\$ 1.549.883,04	24,4631%
Despesa Paga	R\$ 1.276.099,68	20,1418%

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\$ 6.335.589,25	
Despesa Empenhada	R\$ 2.324.226,24	36,6852%
Despesa Liquidada	R\$ 1.549.883,04	24,4631%
Despesa Paga	R\$ 1.276.099,68	20,1418%

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\$ 30.130.028,72	R\$ 9.168.313,21	-69,57%	100,40%
Receitas de Capital	R\$ 3.686.966,80	R\$ 1.101.650,64	-70,12%	12,06%
Deduções da Receita	R\$ -3.553.000,00	R\$ -1.138.491,81	-67,96%	-12,47%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 30.263.995,52	R\$ 9.131.472,04	-69,83%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 30.263.995,52	R\$ 9.131.472,04		100,00%
		R\$ -21.132.523,48		-69,83%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 24.525.302,97	R\$ 11.216.906,58	54,26%	76,50%
	R\$	R\$		

Despesas de Capital	4.401.692,55	3.010.031,12	31,62%	20,53%
Reserva de Contingência	R\$ 30.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.307.000,00	R\$ 436.000,00	66,64%	2,97%
(-) 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\$ 30.263.995,52	R\$ 14.662.937,70	51,55%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 30.263.995,52	R\$ 14.662.937,70		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 15.601.057,82	106,40%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -5.531.465,66	-60,58%

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 -60,58% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 10.269.963,85
Deduções da Receita	R\$ 1.138.491,81

Despesas Liquidadas	R\$ 8.106.054,15
Repasse de Duodécimos	R\$ 436.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 589.417,89

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: 22:58:12