



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4469/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Ribeirão do Sul
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRÃO DO SUL
Período 04/2018
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável ELIANA MARIA RORATO MANSO
Cargo PREFEITO
CPF 067.968.848-09
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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\$ 6.079.998,84	
Realização acumulada	R\$ 5.988.033,22	
Variação	R\$ -91.965,62	-1,5126%

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\$ 5.988.033,22	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 5.098.148,31	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 889.884,91	14,8611%

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\$ -1.223.297,40	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -216.700,00	
Diferença	R\$ -1.006.597,40	82,2856%

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 RIBEIRÃO DO SUL	R\$ 188.571,05	R\$ 495.504,24

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRÃO DO SUL	R\$ 0.00	R\$ 440.639,30	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRÃO DO SUL	R\$ 0,00	R\$ 243.435,99	R\$ 114.012,63

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\$ 6.893.021,76	R\$ 16.608.545,54	41,5029%	54,0000%
8/2017	R\$ 6.795.241,10	R\$ 17.118.970,33	39,6942%	54,0000%
12/2017	R\$ 6.774.602,92	R\$ 16.388.133,50	41,3385%	54,0000%
4/2018	R\$ 6.865.192,32	R\$ 16.604.802,61	41,3446%	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
4/2018	R\$ 16.604.802,61	R\$ -4.201.909,10	-25,3054%

12/2017	R\$ 16.388.133,50	R\$ -2.950.317,66	-18,0028%
---------	-------------------	-------------------	-----------

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\$ 16.604.802,61	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.656.768,41	

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\$ 16.604.802,61	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.653.056,57	

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\$ 188.571,05	R\$ 0,00	R\$ 188.571,05	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 495.504,24	R\$ 0,00	R\$ 252.068,25	R\$ 243.435,99
Consignações	R\$ 36.728,16	R\$ 325.857,19	R\$ 285.042,06	R\$ 77.543,29
Depósitos	R\$ 266,71	R\$ 19.645,30	R\$ 17.070,28	R\$ 2.841,73
Outros	R\$ 296.844,84	R\$ 5.341.190,14	R\$ 5.130.266,74	R\$ 507.768,24
Total	R\$ 1.017.915,00	R\$ 5.686.692,63	R\$ 5.873.018,38	R\$ 831.589,25

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 15.600.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.047.500,00
Índice Apurado	25,9455%

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\$ 5.269.571,16	
Despesa Empenhada	R\$ 1.397.136,02	26,5133%
Despesa Liquidada	R\$ 1.313.318,09	24,9227%
Despesa Paga	R\$ 1.250.191,71	23,7247%

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\$ 5.269.571,16	
Despesa Empenhada	R\$ 1.397.136,02	26,5133%
Despesa Liquidada	R\$ 1.313.318,09	24,9227%
Despesa Paga	R\$ 1.250.191,71	23,7247%

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\$ -1.841.636,43	R\$ 776.445,88	R\$ 749.418,15	96,5190%

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\$ -1.841.636,43	R\$ 776.445,88	R\$ 498.845,35	64,2473%

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\$ 363.326,58	R\$ 309.339,75	85,1410%

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\$ 14.878.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.300.200,00
Índice Apurado	28,9031%

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\$ 5.269.571,16	
Despesa Empenhada	R\$ 1.792.118,77	34,0088%
Despesa Liquidada	R\$ 1.256.622,44	23,8468%
Despesa Paga	R\$ 1.191.820,03	22,6170%

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\$ 5.269.571,16	
Despesa Empenhada	R\$ 1.792.118,77	34,0088%
Despesa Liquidada	R\$ 1.256.622,44	23,8468%
Despesa Paga	R\$ 1.191.820,03	22,6170%

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\$ 20.399.900,00	R\$ 6.747.943,33	-66,92%	112,69%
Receitas de Capital	R\$ 598.600,00	R\$ 194.156,10	-67,56%	3,24%
Deduções da Receita	R\$ -2.758.500,00	R\$ -954.066,21	-65,41%	-15,93%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 18.240.000,00	R\$ 5.988.033,22	-67,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 18.240.000,00	R\$ 5.988.033,22		100,00%
		R\$ -12.251.966,78		-67,17%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 16.141.485,51	R\$ 5.945.148,06	63,17%	90,45%
	R\$	R\$		

Despesas de Capital	1.730.111,89	374.732,62	78,34%	5,70%
Reserva de Contingência	R\$ 590.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 760.000,00	R\$ 253.333,32	66,67%	3,85%
(-) 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\$ 19.221.597,40	R\$ 6.573.214,00	65,80%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 19.221.597,40	R\$ 6.573.214,00		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 12.648.383,40	192,42%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -585.180,78	-9,77%

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 -9,77% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 6.942.099,43
Deduções da Receita	R\$ 954.066,21

Despesas Liquidadas	R\$ 4.902.166,30
Repasse de Duodécimos	R\$ 253.333,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 832.533,60

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: 23:10:06