



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 08/2018
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\$ 22.075.503,38	
Realização acumulada	R\$ 19.986.471,21	
Variação	R\$ -2.089.032,17	-9,4631%

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\$ 19.986.471,21	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 19.231.644,17	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 754.827,04	3,7767%

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\$ -145.800,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -107.500,00	
Diferença	R\$ -38.300,00	26,2689%

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 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\$ 1.309.800,92	R\$ 1.272.268,08

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE UBARANA	R\$ 76.570,53	R\$ 5.162,46	R\$ 887.934,70

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
8/2017	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%
8/2018	R\$ 13.349.397,68	R\$ 24.613.414,52	54,2363%	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
8/2018	R\$ 24.613.414,52	R\$ -2.545.852,18	-10,3434%
4/2018	R\$ 24.204.895,97	R\$ -1.247.604,80	-5,1543%

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\$ 24.613.414,52	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.938.146,32	

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\$ 24.613.414,52	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.414.951,19	

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\$ 2.341.596,10	R\$ 76.570,53
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 245.635,36	R\$ 0,00	R\$ 240.472,90	R\$ 5.162,46
Consignações	R\$ 11.590,07	R\$ 1.660.678,15	R\$ 1.609.111,83	R\$ 63.156,39
Depósitos	R\$ 33.421,50	R\$ 2.404,70	R\$ 2.404,70	R\$ 33.421,50
Outros	R\$ 0,00	R\$ 18.784.370,96	R\$ 19.512.773,57	R\$ -728.402,61
Total	R\$ 2.708.813,56	R\$ 20.447.453,81	R\$ 23.706.359,10	R\$ -550.091,73

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\$ 13.125.206,98	
Despesa Empenhada	R\$ 3.085.539,42	23,5085%
Despesa Liquidada	R\$ 3.085.539,42	23,5085%
Despesa Paga	R\$ 2.987.418,22	22,7609%

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\$ 13.125.206,98	
Despesa Empenhada	R\$ 3.085.539,42	23,5085%
Despesa Liquidada	R\$ 3.085.539,42	23,5085%
Despesa Paga	R\$ 2.987.418,22	22,7609%

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\$ 3.030.292,39	R\$ 3.284.109,82	108,3760%

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\$ 3.030.292,39	R\$ 2.229.516,47	73,5743%

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\$ 1.000.425,35	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\$ 5.179.800,00
Índice Apurado	26,0187%

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\$ 12.792.790,63	
Despesa Empenhada	R\$ 3.705.399,51	28,9647%

Despesa Liquidada	R\$ 3.152.289,42	24,6411%
Despesa Paga	R\$ 2.805.270,17	21,9285%

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\$ 12.792.790,63	
Despesa Empenhada	R\$ 3.705.399,51	28,9647%
Despesa Liquidada	R\$ 3.152.289,42	24,6411%
Despesa Paga	R\$ 2.805.270,17	21,9285%

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\$ 30.279.252,56	R\$ 18.696.043,22	-38,25%	93,54%
Receitas de Capital	R\$ 4.982.583,86	R\$ 3.571.304,38	-28,32%	17,87%
Deduções da Receita	R\$ -3.553.000,00	R\$ -2.280.876,39	-35,80%	-11,41%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 31.708.836,42	R\$ 19.986.471,21	-36,97%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 31.708.836,42	R\$ 19.986.471,21		100,00%
		R\$ -11.722.365,21		-36,97%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 24.687.980,71	R\$ 17.946.122,71	27,31%	77,18%
Despesas de Capital	R\$ 5.683.855,71	R\$ 4.434.073,70	21,99%	19,07%
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\$ 872.000,00	33,28%	3,75%
(-) 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\$ 31.708.836,42	R\$ 23.252.196,41	26,67%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 31.708.836,42	R\$ 23.252.196,41		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.456.640,01	36,37%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.265.725,20	-16,34%

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 -16,34% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 22.267.347,60
Deduções da Receita	R\$ 2.280.876,39
Despesas Liquidadas	R\$ 18.494.527,92
Repasse de Duodécimos	R\$ 872.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 619.943,29

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: 05/10/2018

Hora da Geração: 22:18:48