



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4279/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Reginópolis
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE REGINOPOLIS
Período	08/2018
Relator	Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora	UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável	CAROLINA ARAUJO DE SOUSA VERÍSSIMO
Cargo	PREFEITO
CPF	826.740.438-49
Período de Gestão	01/01/2018 a 31/12/2018

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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 17.126.666,40	
Realização acumulada	R\$ 16.854.624,01	
Variação	R\$ -272.042,39	-1,5884%

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\$ 16.854.624,01	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 15.271.386,54	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.583.237,47	9,3935%

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\$ -3.003.510,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 53.470,00	
Diferença	R\$ -3.056.980,00	101,7803%

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 REGINOPOLIS	R\$ 672.187,42	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE REGINOPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 604.025,66	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE REGINOPOLIS	R\$ 68.161,76	R\$ 0.00	R\$ 224.062,65

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\$ 11.998.452,22	R\$ 24.941.239,74	48,1069%	54,0000%
12/2017	R\$ 11.781.293,13	R\$ 23.997.000,94	49,0949%	54,0000%
4/2018	R\$ 11.682.183,41	R\$ 23.448.377,39	49,8209%	54,0000%
8/2018	R\$ 11.685.288,02	R\$ 24.090.051,30	48,5067%	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
8/2018	R\$ 24.090.051,30	R\$ -3.933.601,13	-16,3287%

4/2018	R\$ 23.448.377,39	R\$ -3.049.617,65	-13,0057%
--------	-------------------	-------------------	-----------

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\$ 24.090.051,30	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.854.408,20	

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\$ 24.090.051,30	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.299.811,28	

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\$ 672.187,42	R\$ 0,00	R\$ 604.025,66	R\$ 68.161,76
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Consignações	R\$ 245.967,29	R\$ 1.830.839,50	R\$ 1.838.601,95	R\$ 238.204,84
Depósitos	R\$ 280,28	R\$ 445,14	R\$ 0,00	R\$ 725,42
Outros	R\$ 217.584,28	R\$ 15.057.565,62	R\$ 15.304.763,23	R\$ -29.613,33
Total	R\$ 1.136.019,27	R\$ 16.888.850,26	R\$ 17.747.390,84	R\$ 277.478,69

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 21.111.850,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.371.800,00
Índice Apurado	30,1812%

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\$ 13.650.379,14	
Despesa Empenhada	R\$ 3.500.324,65	25,6427%
Despesa Liquidada	R\$ 3.304.857,13	24,2107%
Despesa Paga	R\$ 3.155.752,28	23,1184%

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\$ 13.650.379,14	
Despesa Empenhada	R\$ 3.500.324,65	25,6427%
Despesa Liquidada	R\$ 3.304.857,13	24,2107%
Despesa Paga	R\$ 3.155.752,28	23,1184%

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\$ 3.135.387,27	R\$ 1.769.113,74	R\$ 1.669.968,00	94,3957%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 3.135.387,27	R\$ 1.769.113,74	R\$ 1.252.037,80	70,7720%

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\$ 1.049.698,77	R\$ 1.688.205,22	160,8276%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 20.501.850,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.347.300,00
Índice Apurado	30,9596%

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\$ 13.317.962,79	
Despesa Empenhada	R\$ 4.236.637,75	31,8115%
Despesa Liquidada	R\$ 3.944.125,73	29,6151%
Despesa Paga	R\$ 3.749.540,50	28,1540%

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\$ 13.317.962,79	
Despesa Empenhada	R\$ 4.236.637,75	31,8115%
Despesa Liquidada	R\$ 3.944.125,73	29,6151%
Despesa Paga	R\$ 3.749.540,50	28,1540%

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\$ 28.247.670,00	R\$ 18.768.100,02	-33,56%	111,35%
Receitas de Capital	R\$ 976.200,00	R\$ 449.420,00	-53,96%	2,67%
Deduções da Receita	R\$ -3.533.870,00	R\$ -2.362.896,01	-33,14%	-14,02%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 25.690.000,00	R\$ 16.854.624,01	-34,39%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 25.690.000,00	R\$ 16.854.624,01		100,00%
		R\$ -8.835.375,99		-34,39%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 22.078.050,00	R\$ 14.759.122,31	33,15%	86,93%
Despesas de Capital	R\$ 5.189.170,00	R\$ 1.306.212,64	74,83%	7,69%
Reserva de Contingência	R\$ 31.000,00			

Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.368.000,00	R\$ 912.000,00	33,33%	5,37%
(-) 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\$ 28.666.220,00	R\$ 16.977.334,95	40,78%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 28.666.220,00	R\$ 16.977.334,95		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.688.885,05	68,85%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -122.710,94	-0,73%

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 -0,73% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 19.217.520,02
Deduções da Receita	R\$ 2.362.896,01
Despesas Liquidadas	R\$ 14.612.159,88
Repasse de Duodécimos	R\$ 912.000,00

Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.330.464,13

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: 22:28:06