



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6841/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Monte Alto
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALTO
Período 04/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável JOÃO PAULO DE CAMARGO VICTÓRIO
Cargo PREFEITO
CPF 019.880.818-66
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2017
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2017
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 129.290.000,00	
Realização acumulada	R\$ 36.948.867,57	
Variação	R\$ -92.341.132,43	-71,4217%

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\$ 36.948.867,57	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 35.736.393,51	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.212.474,06	3,2815%

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\$ -2.751.449,77	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 679.505,28	
Diferença	R\$ -3.430.955,05	124,6963%

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 MONTE ALTO	R\$ 5.007.837,37	R\$ 3.351.423,55

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALTO	R\$ 0.00	R\$ 6.590.655,65	R\$ 95.203,61

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALTO	R\$ 320.784,04	R\$ 1.352.617,62	R\$ 1.393.211,26

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
4/2016	R\$ 54.784.270,42	R\$ 112.208.352,63	48,8237%	54,0000%
8/2016	R\$ 54.315.071,22	R\$ 113.254.990,93	47,9582%	54,0000%
12/2016	R\$ 55.101.914,56	R\$ 116.418.417,01	47,3309%	54,0000%

4/2017	R\$ 54.283.808,18	R\$ 110.898.075,72	48,9493%	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, sendo necessária, porém, 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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 110.898.075,72	R\$ -7.700.144,79	-6,9434%
12/2016	R\$ 116.418.417,01	R\$ -747.430,68	-0,6420%

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\$ 110.898.075,72	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 17.743.692,11	

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\$ 110.898.075,72	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal	R\$ 24.397.576,65
---------------------	-------------------

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\$ 5.007.837,37	R\$ 0,00	R\$ 4.687.053,33	R\$ 320.784,04
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.351.423,55	R\$ 0,00	R\$ 1.998.805,93	R\$ 1.352.617,62
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 530.919,38	R\$ 3.593.762,77	R\$ 3.867.851,76	R\$ 256.830,39
Outros	R\$ 295.514,41	R\$ 38.370.831,57	R\$ 29.074.059,61	R\$ 9.592.286,37
Total	R\$ 9.185.694,71	R\$ 41.964.594,34	R\$ 39.627.770,63	R\$ 11.522.518,42

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 95.351.540,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 26.001.534,69
Índice Apurado	27,2691%

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\$ 28.501.607,57	
Despesa Empenhada	R\$ 12.462.015,42	43,7239%
Despesa Liquidada	R\$ 8.339.947,03	29,2613%
Despesa Paga	R\$ 6.194.273,11	21,7331%

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\$ 28.501.607,57	
Despesa Empenhada	R\$ 12.462.015,42	43,7239%
Despesa Liquidada	R\$ 8.339.947,03	29,2613%
Despesa Paga	R\$ 6.194.273,11	21,7331%

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\$ -12.156.647,66	R\$ 5.914.814,70	R\$ 6.291.847,07	106,3744%

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\$ -12.156.647,66	R\$ 5.914.814,70	R\$ 5.670.699,11	95,8728%

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 95.351.540,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 23.088.116,00
Índice Apurado	24,2137%

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\$ 28.501.607,57	
Despesa Empenhada	R\$ 12.938.159,33	45,3945%
Despesa Liquidada	R\$ 7.003.189,73	24,5712%
Despesa Paga	R\$ 5.914.623,14	20,7519%

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\$ 28.501.607,57	
Despesa Empenhada	R\$ 12.938.159,33	45,3945%
Despesa Liquidada	R\$ 7.003.189,73	24,5712%
Despesa Paga	R\$ 5.914.623,14	20,7519%

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\$ 139.933.540,00	R\$ 41.176.252,02	-70,57%	111,44%
Receitas de Capital	R\$ 3.212.500,00	R\$ 611.260,15	-80,97%	1,65%
Deduções da Receita	R\$ -13.856.040,00	R\$ -4.838.644,60	-65,08%	-13,10%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 129.290.000,00	R\$ 36.948.867,57	-71,42%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
	R\$	R\$		

Total das Receitas Orçam.	129.290.000,00	36.948.867,57		100,00%
		R\$ -92.341.132,43		-71,42%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 118.885.168,35	R\$ 65.244.862,94	45,12%	96,07%
Despesas de Capital	R\$ 7.426.333,42	R\$ 1.616.940,71	78,23%	2,38%
Reserva de Contingência	R\$ 1.254.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 4.200.000,00	R\$ 1.050.000,00	75,00%	1,55%
(-) 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\$ 131.765.501,77	R\$ 67.911.803,65	48,46%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 131.765.501,77	R\$ 67.911.803,65		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 63.853.698,12	94,02%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -30.962.936,08	-83,80%

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 -83,80% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 03/08/2017

Hora da Geração: 21:46:03