



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6686/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Monte Alegre do Sul
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALEGRE DO SUL
Período 04/2017
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável EDSON RODRIGO DE OLIVEIRA CUNHA
Cargo PREFEITO
CPF 313.441.098-29
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

Entrega parcial intempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2017
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2017
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2017
Conciliações Bancárias Mensais	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 0.00	
Realização acumulada	R\$ 8.465.734,06	
Variação	R\$ 8.465.734,06	0,0000%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 8.465.734,06	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 7.235.438,90	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.230.295,16	14,5326%

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 MONTE ALEGRE DO SUL	R\$ 4.978.148,11	R\$ 6.150.411,50

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALEGRE DO SUL	R\$ 0.00	R\$ 471.697,85	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALEGRE DO SUL	R\$ 4.588.592,58	R\$ 6.068.269,18	R\$ 1.854.761,41

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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\$ 11.360.120,86	R\$ 21.971.454,02	51,7040%	54,0000%
8/2016	R\$ 11.853.671,28	R\$ 22.584.662,46	52,4855%	54,0000%
12/2016	R\$ 12.167.784,77	R\$ 23.691.248,91	51,3598%	54,0000%
4/2017	R\$ 12.354.046,42	R\$ 23.699.571,63	52,1277%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 23.699.571,63	R\$ 9.786.167,60	41,2926%
12/2016	R\$ 23.691.248,91	R\$ 260.663,04	1,1003%

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\$ 23.699.571,63	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.791.931,46	

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\$ 23.699.571,63	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.213.905,75	

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\$ 4.978.148,11	R\$ 0,00	R\$ 389.555,53	R\$ 4.588.592,58
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 6.150.411,50	R\$ 0,00	R\$ 82.142,32	R\$ 6.068.269,18
Consignações	R\$ 783.780,70	R\$ 400.740,89	R\$ 301.507,70	R\$ 883.013,89
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 8.599.982,57	R\$ 7.113.014,16	R\$ 5.562.920,96	R\$ 10.150.075,77
Total	R\$ 20.512.322,88	R\$ 7.513.755,05	R\$ 6.336.126,51	R\$ 21.689.951,42

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.563.237,52
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.403.700,00
Índice Apurado	27,6217%

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\$ 6.019.773,54	
----------------	------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 1.222.280,56	20,3044%
Despesa Liquidada	R\$ 1.202.222,47	19,9712%
Despesa Paga	R\$ 1.141.395,47	18,9608%

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\$ 6.019.773,54	
Despesa Empenhada	R\$ 1.222.280,56	20,3044%
Despesa Liquidada	R\$ 1.202.222,47	19,9712%
Despesa Paga	R\$ 1.141.395,47	18,9608%

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\$ 1.097.503,31	R\$ 1.489.255,98	R\$ 1.681.922,50	112,9371%

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\$ 1.097.503,31	R\$ 1.489.255,98	R\$ 1.183.640,97	79,4787%

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\$ 571.688,44	R\$ 28,35	0,0050%

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\$ 19.563.237,52
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.819.500,00
Índice Apurado	24,6355%

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\$ 6.019.773,54	
Despesa Empenhada	R\$ 1.565.189,13	26,0008%
Despesa Liquidada	R\$ 1.467.403,72	24,3764%
Despesa Paga	R\$ 1.190.056,83	19,7691%

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\$ 6.019.773,54	
Despesa Empenhada	R\$ 1.565.189,13	26,0008%
Despesa Liquidada	R\$ 1.467.403,72	24,3764%
Despesa Paga	R\$ 1.190.056,83	19,7691%

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\$ 30.198.062,52	R\$ 9.122.478,05	-69,79%	107,76%
Receitas de Capital	R\$ 4.004.134,28	R\$ 276.510,95	-93,09%	3,27%
Deduções da Receita	R\$ -2.931.100,00	R\$ -933.254,94	-68,16%	-11,02%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 31.271.096,80	R\$ 8.465.734,06	-72,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 31.271.096,80	R\$ 8.465.734,06		100,00%
		R\$ -22.805.362,74		-72,93%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%

Despesas Correntes	R\$ 24.175.677,60	R\$ 7.372.457,52	69,50%	94,82%
Despesas de Capital	R\$ 5.912.419,20	R\$ 8.269,22	99,86%	0,11%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.183.000,00	R\$ 394.333,32	66,67%	5,07%
(-) 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\$ 31.271.096,80	R\$ 7.775.060,06	75,14%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 31.271.096,80	R\$ 7.775.060,06		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 23.496.036,74	302,20%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 690.674,00	8,16%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 8,16% da receita realizada.

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

Data da Geração: 04/08/2017
Hora da Geração: 00:06:28