



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6451/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Monte Castelo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE CASTELO
Período 08/2017
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-15 UNIDADE REGIONAL DE ANDRADINA
Responsável JOSE NILTON DA SILVA
Cargo PREFEITO
CPF 958.093.848-20
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

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

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	8	2017
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 12.699.251,38	
Realização acumulada	R\$ 12.700.995,51	
Variação	R\$ 1.744,13	0,0137%

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\$ 12.700.995,51	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 11.517.443,21	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.183.552,30	9,3186%

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\$ -1.119.946,69	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -535,64	
Diferença	R\$ -1.119.411,05	99,9522%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 2.347.833,16	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 1.066.568,52	
Diferença	R\$ 1.281.264,64	54,5722%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 7.818.208,43	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 7.133.692,76	
Diferença	R\$ 684.515,67	9,5955%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 CASTELO	R\$ 378.170,19	R\$ 974.400,23
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MONTE CASTELO	R\$ 7.326,99	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE CASTELO	R\$ 0.00	R\$ 1.098.973,08	R\$ 2.382,63
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MONTE CASTELO	R\$ 0.00	R\$ 674,66	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE CASTELO	R\$ 0,00	R\$ 251.214,71	R\$ 450.857,16
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MONTE CASTELO	R\$ 6.652,33	R\$ 0.00	R\$ 2.442,33

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
8/2016	R\$ 8.005.090,14	R\$ 15.851.282,39	50,5012%	54,0000%
12/2016	R\$ 8.204.812,96	R\$ 17.043.045,82	48,1417%	54,0000%
4/2017	R\$ 7.597.642,08	R\$ 16.279.443,09	46,6702%	54,0000%
8/2017	R\$ 8.031.379,28	R\$ 16.838.514,05	47,6965%	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
8/2017	R\$ 16.838.514,05	R\$ -1.780.664,07	-10,5749%
4/2017	R\$ 16.279.443,09	R\$ -1.818.997,27	-11,1736%

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\$ 16.838.514,05	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.694.162,24	

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\$ 16.838.514,05	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.704.473,09	

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\$ 378.170,19	R\$ 0,00	R\$ 378.170,19	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 974.400,23	R\$ 0,00	R\$ 723.185,52	R\$ 251.214,71
Consignações	R\$ 93.903,54	R\$ 892.380,35	R\$ 885.311,20	R\$ 100.972,69
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 26.148,30	R\$ 10.319.992,44	R\$ 8.958.962,02	R\$ 1.387.178,72
Total	R\$ 1.472.622,26	R\$ 11.212.372,79	R\$ 10.945.628,93	R\$ 1.739.366,12

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.412.704,31
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.021.876,27
Índice Apurado	29,9856%

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\$ 9.052.064,45	
Despesa Empenhada	R\$ 2.556.898,90	28,2466%
Despesa Liquidada	R\$ 2.440.918,42	26,9653%
Despesa Paga	R\$ 2.375.696,90	26,2448%

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\$ 9.052.064,45	
Despesa Empenhada	R\$ 2.556.898,90	28,2466%
Despesa Liquidada	R\$ 2.440.918,42	26,9653%
Despesa Paga	R\$ 2.375.696,90	26,2448%

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\$ -391.172,93	R\$ 1.020.093,28	R\$ 1.122.710,28	110,0596%

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\$ -391.172,93	R\$ 1.020.093,28	R\$ 935.473,72	91,7047%

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\$ 639.728,68	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\$ 13.412.704,31
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.351.340,00

Índice Apurado	24,9863%
-----------------------	----------

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\$ 9.052.064,45	
Despesa Empenhada	R\$ 2.809.187,29	31,0337%
Despesa Liquidada	R\$ 2.327.255,67	25,7097%
Despesa Paga	R\$ 2.015.025,33	22,2604%

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\$ 9.052.064,45	
Despesa Empenhada	R\$ 2.809.187,29	31,0337%
Despesa Liquidada	R\$ 2.327.255,67	25,7097%
Despesa Paga	R\$ 2.015.025,33	22,2604%

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%
	R\$	R\$		

Receitas Correntes	18.348.027,61	11.781.449,78	-35,79%	113,80%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 195.000,00	0,00%	1,88%
Deduções da Receita	R\$ -2.418.000,00	R\$ -1.623.287,43	-32,87%	-15,68%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 15.930.027,61	R\$ 10.353.162,35	-35,01%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 15.930.027,61	R\$ 10.353.162,35		100,00%
		R\$ -5.576.865,26		-35,01%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 13.247.727,44	R\$ 9.818.311,59	25,89%	84,20%
Despesas de Capital	R\$ 85.853,50	R\$ 33.363,00	61,14%	0,29%
Reserva de Contingência	R\$ 30.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.118.000,00	R\$ 1.326.524,12	37,37%	11,38%
Repasses de duodécimos	R\$ 723.000,00	R\$ 482.000,00	33,33%	4,13%
(-) 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\$ 16.204.580,94	R\$ 11.660.198,71	28,04%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 16.204.580,94	R\$ 11.660.198,71		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 4.544.382,23	38,97%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -1.307.036,36	-12,62%
---	--	-------------------	---------

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 -12,62% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 11.976.449,78
Deduções da Receita	R\$ 1.623.287,43
Despesas Liquidadas	R\$ 9.450.656,33
Repasse de Duodécimos	R\$ 482.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 420.506,02

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: 03/10/2017
Hora da Geração: 21:27:17