



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6450/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Monte Azul Paulista
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE AZUL PAULISTA
Período 08/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável PAULO SERGIO DAVID
Cargo PREFEITO
CPF 932.066.318-15
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 intempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2017
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2017
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2017
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 43.846.621,41	
Realização acumulada	R\$ 40.189.763,96	
Variação	R\$ -3.656.857,45	-8,3401%

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\$ 40.189.763,96	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 39.962.899,72	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 226.864,24	0,5645%

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\$ 833.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 933.000,00	
Diferença	R\$ -100.000,00	-12,0048%

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
SAEMAP	R\$ 26.584,91	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE AZUL PAULISTA	R\$ 1.444.053,84	R\$ 496.480,54

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SAEMAP	R\$ 0.00	R\$ 26.584,91	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE AZUL PAULISTA	R\$ 0.00	R\$ 1.640.744,50	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SAEMAP	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 8.861,64
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE AZUL PAULISTA	R\$ 127.141,13	R\$ 172.648,75	R\$ 646.845,31

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
8/2016	R\$ 25.116.090,53	R\$ 46.868.643,09	53,5883%	54,4275%
12/2016	R\$ 26.391.028,44	R\$ 52.541.241,31	50,2292%	54,0000%
4/2017	R\$ 25.707.837,91	R\$ 53.142.690,67	48,3751%	54,0000%
8/2017	R\$ 25.306.743,37	R\$ 54.258.765,56	46,6408%	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\$ 54.258.765,56	R\$ 1.254.218,85	2,3116%
4/2017	R\$ 53.142.690,67	R\$ 1.805.609,32	3,3977%

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\$ 54.258.765,56	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 8.681.402,48	

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\$ 54.258.765,56	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 11.936.928,42	

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\$ 1.444.053,84	R\$ 0,00	R\$ 1.316.912,71	R\$ 127.141,13
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 496.480,54	R\$ 0,00	R\$ 323.831,79	R\$ 172.648,75
Consignações	R\$ 73.463,65	R\$ 1.585.307,97	R\$ 1.294.797,83	R\$ 363.973,79
Depósitos	R\$ 5.138,77	R\$ 47.881,74	R\$ 41.320,67	R\$ 11.699,84
Outros	R\$ 1.357.702,34	R\$ 36.427.495,20	R\$ 32.021.917,96	R\$ 5.763.279,58
Total	R\$ 3.376.839,14	R\$ 38.060.684,91	R\$ 34.998.780,96	R\$ 6.438.743,09

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 37.930.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.200.000,00
Índice Apurado	26,8916%

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\$ 26.224.171,11	
Despesa Empenhada	R\$ 7.762.589,29	29,6009%
Despesa Liquidada	R\$ 7.762.589,29	29,6009%
Despesa Paga	R\$ 7.526.284,03	28,6998%

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\$ 26.224.171,11	
Despesa Empenhada	R\$ 7.762.589,29	29,6009%
Despesa Liquidada	R\$ 7.762.589,29	29,6009%
Despesa Paga	R\$ 7.526.284,03	28,6998%

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\$ 5.096.518,01	R\$ 5.568.073,78	R\$ 5.310.218,17	95,3690%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 5.096.518,01	R\$ 5.568.073,78	R\$ 5.265.022,81	94,5573%

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\$ 2.490.357,04	R\$ 214.385,94	8,6086%

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\$ 37.930.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.979.280,00
Índice Apurado	23,6733%

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\$ 26.224.171,11	
Despesa Empenhada	R\$ 6.711.175,73	25,5916%
Despesa Liquidada	R\$ 6.711.175,73	25,5916%
Despesa Paga	R\$ 5.472.920,32	20,8698%

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\$ 26.224.171,11	
Despesa Empenhada	R\$ 6.711.175,73	25,5916%
Despesa Liquidada	R\$ 6.711.175,73	25,5916%
Despesa Paga	R\$ 5.472.920,32	20,8698%

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\$ 55.831.280,00	R\$ 36.736.946,16	-34,20%	99,34%

Receitas de Capital	R\$ 9.318.720,00	R\$ 4.310.492,71	-53,74%	11,66%
Deduções da Receita	R\$ -5.550.000,00	R\$ -4.065.685,73	-26,74%	-10,99%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 59.600.000,00	R\$ 36.981.753,14	-37,95%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 59.600.000,00	R\$ 36.981.753,14		100,00%
		R\$ -22.618.246,86		-37,95%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 44.582.780,00	R\$ 29.377.314,67	34,11%	77,90%
Despesas de Capital	R\$ 13.171.220,00	R\$ 7.238.415,24	45,04%	19,19%
Reserva de Contingência	R\$ 200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.656.000,00	R\$ 1.094.578,66	33,90%	2,90%
(-) 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\$ 59.610.000,00	R\$ 37.710.308,57	36,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 59.610.000,00	R\$ 37.710.308,57		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 21.899.691,43	58,07%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -728.555,43	-1,97%
---	--	--------------------	--------

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 -1,97% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 41.047.438,87
Deduções da Receita	R\$ 4.065.685,73
Despesas Liquidadas	R\$ 35.177.731,52
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.094.578,66
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 709.442,96

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: 06/10/2017
Hora da Geração: 20:11:25