



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|--|
| Processo TC | 4598/989/18 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Monte Alto |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALTO |
| Período | 02/2018 |
| Relator | Dra. Cristiana de Castro Moraes |
| 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 |
|---|------------|------------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 2 | 2018 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 2 | 2018 |
| Conciliações Bancárias Mensais | 2 | 2018 |
| Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal | 2 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|-----------|
| Previsão acumulada | R\$ 126.704.366,66 | |
| Realização acumulada | R\$ 27.028.362,28 | |
| Variação | R\$ -99.676.004,38 | -78,6682% |

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\$ 27.028.362,28 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 18.022.933,82 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 9.005.428,46 | 33,3184% |

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\$ -4.582.165,84 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 12.630.994,60 | |
| Diferença | R\$ -17.213.160,44 | 375,6556% |

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\$ 5.920.377,37 | R\$ 2.035.716,48 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|------------------------------------|------------|------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALTO | R\$ 0.00 | R\$ 6.640.182,14 | R\$ 12.145,36 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALTO | R\$ 243.076,97 | R\$ 1.060.689,38 | R\$ 663.008,35 |

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 97.282.890,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 28.048.540,00 |
| | |

| | |
|-----------------------|----------|
| Índice Apurado | 28,8319% |
|-----------------------|----------|

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\$ 22.884.207,42 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 9.604.735,54 | 41,9710% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.648.999,07 | 20,3153% |
| Despesa Paga | R\$ 2.597.822,73 | 11,3520% |

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\$ 22.884.207,42 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 9.604.735,54 | 41,9710% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.648.999,07 | 20,3153% |
| Despesa Paga | R\$ 2.597.822,73 | 11,3520% |

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\$ -12.156.647,67 | R\$ 3.854.450,82 | R\$ 4.347.374,61 | 112,7884% |

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\$ -12.156.647,67 | R\$ 3.854.450,82 | R\$ 3.510.645,71 | 91,0803% |

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\$ 94.392.890,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 22.728.331,20 |
| Índice Apurado | 24,0784% |

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\$ 22.884.207,42 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 10.448.817,82 | 45,6595% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.484.187,53 | 19,5951% |
| Despesa Paga | R\$ 3.264.372,35 | 14,2647% |

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\$ 22.884.207,42 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 10.448.817,82 | 45,6595% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.484.187,53 | 19,5951% |
| Despesa Paga | R\$ 3.264.372,35 | 14,2647% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

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

Data da Geração: 19/07/2018
Hora da Geração: 21:53:06