



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4208/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Monte Castelo
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE CASTELO
Período	02/2018
Relator	Dr. Dimas Eduardo Ramalho
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

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
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\$ 3.307.700,28	
Realização acumulada	R\$ 3.624.177,80	
Variação	R\$ 316.477,52	9,5679%

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\$ 3.624.177,80	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 2.506.478,37	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.117.699,43	30,8401%

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\$ -3.008.019,32	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.965.279,94	
Diferença	R\$ -4.973.299,26	165,3347%

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\$ 626.362,56	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 536.801,68	
Diferença	R\$ 89.560,88	14,2986%

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\$ 8.164.525,69	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 8.059.221,78	
Diferença	R\$ 105.303,91	1,3066%

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\$ 344.560,40	R\$ 227.799,08
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MONTE CASTELO	R\$ 8.702,41	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE CASTELO	R\$ 0.00	R\$ 380.813,50	R\$ 0.00
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MONTE CASTELO	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE CASTELO	R\$ 19.798,72	R\$ 171.747,26	R\$ 47.696,66
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MONTE CASTELO	R\$ 8.702,41	R\$ 0.00	R\$ 725,20

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 14.041.094,58
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.766.960,05
Índice Apurado	33,9501%

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\$ 2.867.032,01	
Despesa Empenhada	R\$ 796.781,48	27,7912%
Despesa Liquidada	R\$ 646.536,36	22,5507%
Despesa Paga	R\$ 582.882,14	20,3305%

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\$ 2.867.032,01	
Despesa Empenhada	R\$ 796.781,48	27,7912%
Despesa Liquidada	R\$ 646.536,36	22,5507%
Despesa Paga	R\$ 582.882,14	20,3305%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

		Despesa Empenhada
--	--	--------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -348.713,30	R\$ 358.674,65	R\$ 370.501,04	103,2972%

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\$ -348.713,30	R\$ 358.674,65	R\$ 287.248,97	80,0862%

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\$ 186.313,81	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\$ 6.712.900,85
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.961.450,00
Índice Apurado	44,1158%

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\$ 1.337.672,95	
Despesa Empenhada	R\$ 630.512,61	47,1350%
Despesa Liquidada	R\$ 335.016,19	25,0447%
Despesa Paga	R\$ 272.575,58	20,3768%

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\$ 1.337.672,95	
Despesa Empenhada	R\$ 630.512,61	47,1350%
Despesa Liquidada	R\$ 335.016,19	25,0447%
Despesa Paga	R\$ 272.575,58	20,3768%

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: 22:38:03