



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 04/2018
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
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2018
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2018
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2018
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2018
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2018
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 6.615.400,56	
Realização acumulada	R\$ 7.009.821,15	
Variação	R\$ 394.420,59	5,9622%

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\$ 7.009.821,15	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 5.618.410,06	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.391.411,09	19,8495%

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\$ -4.334.603,60	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.965.279,94	
Diferença	R\$ -6.299.883,54	145,3393%

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\$ 1.330.436,59	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 1.073.603,36	
Diferença	R\$ 256.833,23	19,3044%

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\$ 8.272.116,65	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 8.059.221,78	
Diferença	R\$ 212.894,87	2,6416%

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\$ 429.570,08	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\$ 122.990,68	R\$ 95.393,32
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MONTE	R\$		

CASTELO	8.702,41	R\$ 0.00	R\$ 1.450,40
---------	----------	----------	--------------

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
4/2017	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%
12/2017	R\$ 8.414.643,79	R\$ 16.657.127,56	50,5168%	54,0000%
4/2018	R\$ 8.902.085,11	R\$ 16.530.618,91	53,8521%	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
4/2018	R\$ 16.530.618,91	R\$ -2.582.135,15	-15,6203%
12/2017	R\$ 16.657.127,56	R\$ -1.158.126,73	-6,9527%

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\$ 16.530.618,91	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.644.899,02	

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\$ 16.530.618,91	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.636.736,16	

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\$ 344.560,40	R\$ 0,00	R\$ 324.761,68	R\$ 19.798,72
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 227.799,08	R\$ 0,00	R\$ 104.808,40	R\$ 122.990,68
Consignações	R\$ 98.107,55	R\$ 394.295,40	R\$ 394.370,05	R\$ 98.032,90
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 394,00	R\$ 4.626.171,68	R\$ 4.606.785,80	R\$ 19.779,88

Total	R\$ 670.861,03	R\$ 5.020.467,08	R\$ 5.430.725,93	R\$ 260.602,18
--------------	----------------	------------------	------------------	----------------

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\$ 4.757.028,09
Índice Apurado	33,8793%

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\$ 4.937.793,36	
Despesa Empenhada	R\$ 1.439.360,45	29,1499%
Despesa Liquidada	R\$ 1.295.476,46	26,2359%
Despesa Paga	R\$ 1.231.121,13	24,9326%

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\$ 4.937.793,36	
Despesa Empenhada	R\$ 1.439.360,45	29,1499%
Despesa Liquidada	R\$ 1.295.476,46	26,2359%
Despesa Paga	R\$ 1.231.121,13	24,9326%

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\$ -348.713,30	R\$ 606.011,12	R\$ 600.092,81	99,0234%

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\$ -348.713,30	R\$ 606.011,12	R\$ 500.657,11	82,6152%

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\$ 319.951,62	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\$ 2.952.450,00
Índice Apurado	43,9817%

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\$ 2.213.129,06	
Despesa Empenhada	R\$ 1.447.580,28	65,4088%
Despesa Liquidada	R\$ 1.082.045,43	48,8921%
Despesa Paga	R\$ 989.634,77	44,7165%

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\$ 2.213.129,06	
Despesa Empenhada	R\$ 1.447.580,28	65,4088%
Despesa Liquidada	R\$ 1.082.045,43	48,8921%
Despesa Paga	R\$ 989.634,77	44,7165%

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\$ 19.109.109,81	R\$ 6.471.311,50	-66,13%	109,72%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 341.250,00	0,00%	5,79%
Deduções da Receita	R\$ -2.483.718,92	R\$ -914.496,72	-63,18%	-15,51%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 16.625.390,89	R\$ 5.898.064,78	-64,52%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 16.625.390,89	R\$ 5.898.064,78		100,00%
		R\$ -10.727.326,11		-64,52%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 12.993.414,93	R\$ 5.230.851,38	59,74%	77,56%
Despesas de Capital	R\$ 3.989.789,57	R\$ 527.461,14	86,78%	7,82%
Reserva de Contingência	R\$ 31.800,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.191.580,00	R\$ 700.009,24	68,06%	10,38%
Repasse de duodécimos	R\$ 766.380,00	R\$ 255.460,00	66,67%	3,79%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 30.698,77	0,00%	0,46%

Subtotal das Despesas	R\$ 19.972.964,50	R\$ 6.744.480,53	66,23%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 19.972.964,50	R\$ 6.744.480,53		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.228.483,97	196,14%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -846.415,75	-14,35%

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 -14,35% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 6.812.561,50
Deduções da Receita	R\$ 914.496,72
Despesas Liquidadas	R\$ 4.505.908,56
Repasse de Duodécimos	R\$ 255.460,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.136.696,22

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: 14/09/2018
Hora da Geração: 21:35:51