



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4034/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Alambari
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ALAMBARI
Período 04/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável HUDSON JOSE GOMES
Cargo PREFEITO
CPF 029.933.798-79
Período de Gestão 01/01/2018 a 31/12/2018

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
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2018
Conciliações Bancárias Mensais	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 7.632.666,64	
Realização acumulada	R\$ 6.841.418,70	
Variação	R\$ -791.247,94	-10,3666%

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\$ 6.841.418,70	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 6.191.169,73	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 650.248,97	9,5046%

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\$ -407.350,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -472.000,00	
Diferença	R\$ 64.650,00	-15,8709%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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 ALAMBARI	R\$ 317.088,06	R\$ 298.425,55

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALAMBARI	R\$ 0,00	R\$ 509.050,46	R\$ 202,65

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALAMBARI	R\$ 21.223,00	R\$ 85.037,50	R\$ 102.585,68

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
4/2017	R\$ 8.923.464,77	R\$ 18.284.083,00	48,8046%	54,0000%
8/2017	R\$ 8.942.141,69	R\$ 18.862.086,94	47,4080%	54,0000%
12/2017	R\$ 9.298.719,99	R\$ 18.349.401,50	50,6759%	54,0000%
4/2018	R\$ 9.440.808,29	R\$ 18.746.585,64	50,3601%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 18.746.585,64	R\$ -5.077.020,16	-27,0824%
12/2017	R\$ 18.349.401,50	R\$ -4.216.661,98	-22,9798%

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\$ 18.746.585,64	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.999.453,70	

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\$ 18.746.585,64	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.124.248,84	

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\$ 317.088,06	R\$ 0,00	R\$ 295.865,06	R\$ 21.223,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 298.425,55	R\$ 0,00	R\$ 213.388,05	R\$ 85.037,50
Consignações	R\$ 108.080,14	R\$ 642.664,35	R\$ 637.928,00	R\$ 112.816,49
Depósitos	R\$ 185,06	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 185,06
Outros	R\$ 0,00	R\$ 6.372.781,08	R\$ 6.221.062,02	R\$ 151.719,06
Total	R\$ 723.778,81	R\$ 7.015.445,43	R\$ 7.368.243,13	R\$ 370.981,11

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 15.428.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.368.655,00
Índice Apurado	28,3164%

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\$ 4.870.122,05	
Despesa Empenhada	R\$ 1.395.559,67	28,6555%
Despesa Liquidada	R\$ 1.255.508,32	25,7798%
Despesa Paga	R\$ 1.177.313,36	24,1742%

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\$ 4.870.122,05	
Despesa Empenhada	R\$ 1.395.559,67	28,6555%
Despesa Liquidada	R\$ 1.255.508,32	25,7798%
Despesa Paga	R\$ 1.177.313,36	24,1742%

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\$ -22.370,55	R\$ 1.008.930,01	R\$ 770.807,01	76,3985%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ -22.370,55	R\$ 1.008.930,01	R\$ 480.539,93	47,6287%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 14.728.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.581.600,00
Índice Apurado	24,3183%

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\$ 4.870.122,05	
Despesa Empenhada	R\$ 1.191.744,41	24,4705%
Despesa Liquidada	R\$ 1.054.653,80	21,6556%
Despesa Paga	R\$ 935.549,32	19,2100%

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\$ 4.870.122,05	
Despesa Empenhada	R\$ 1.191.744,41	24,4705%
Despesa Liquidada	R\$ 1.054.653,80	21,6556%
Despesa Paga	R\$ 935.549,32	19,2100%

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\$ 22.544.000,00	R\$ 6.963.617,48	-69,11%	101,79%
Receitas de Capital	R\$ 2.900.000,00	R\$ 738.476,91	-74,54%	10,79%
Deduções da Receita	R\$ -2.546.000,00	R\$ -860.675,69	-66,19%	-12,58%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 22.898.000,00	R\$ 6.841.418,70	-70,12%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 22.898.000,00	R\$ 6.841.418,70		100,00%
		R\$ -16.056.581,30		-70,12%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 17.848.145,00	R\$ 5.920.301,74	66,83%	76,55%
	R\$	R\$		

Despesas de Capital	4.118.855,00	1.569.642,74	61,89%	20,30%
Reserva de Contingência	R\$ 200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 731.000,00	R\$ 243.666,64	66,67%	3,15%
(-) 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\$ 22.898.000,00	R\$ 7.733.611,12	66,23%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 22.898.000,00	R\$ 7.733.611,12		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 15.164.388,88	196,08%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -892.192,42	-13,04%

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 -13,04% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 7.702.094,39
Deduções da Receita	R\$ 860.675,69

Despesas Liquidadas	R\$ 5.996.533,29
Repasse de Duodécimos	R\$ 243.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 601.218,77

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: 21:38:36