



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4370/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Álvares Machado
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁLVARES MACHADO
Período 04/2018
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável JOSÉ CARLOS CABRERA PARRA
Cargo PREFEITO
CPF 062.065.778-21
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
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2018
Publ. RREO Resultado Primário	4	2018
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2018
Questionário sobre Transporte	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 20.783.280,00	
Realização acumulada	R\$ 19.929.283,71	
Variação	R\$ -853.996,29	-4,1091%

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\$ 19.929.283,71	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 17.219.176,63	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.710.107,08	13,5986%

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\$ -1.640.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -50.000,00	
Diferença	R\$ -1.590.000,00	96,9512%

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 ÁLVARES MACHADO	R\$ 1.874.018,42	R\$ 1.333.259,67

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁLVARES MACHADO	R\$ 0.00	R\$ 2.131.402,94	R\$ 4.435,21

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁLVARES MACHADO	R\$ 76.783,07	R\$ 994.656,87	R\$ 534.546,77

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\$ 30.189.618,85	R\$ 53.671.317,49	56,2491%	54,0000%
8/2017	R\$ 31.012.837,48	R\$ 56.154.342,92	55,2279%	54,0000%
12/2017	R\$ 32.043.026,69	R\$ 56.098.201,09	57,1195%	54,0000%
4/2018	R\$ 32.135.760,36	R\$ 58.371.723,82	55,0536%	54,0000%

A entidade, em razão de ocorrência anterior de excesso ao limite legal, ficou sujeita às regras impostas pelo artigo 23 da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000.

Diante do percentual apurado neste quadrimestre e acima demonstrado, verificamos que não foi observada a sistemática de recondução ao limite legal na época própria exigido pelo art. 23 da LRF, razão pela qual a entidade se encontra em recondução pendente, cabendo a manutenção das vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, enquanto perdurar a inadimplência de recondução, ficando também sujeito às vedações impostas no §3º do artigo 23.

Esclareça-se ainda que cabem emissões de alertas ao Poder em tela, haja vista que o percentual apurado provoca a incidência das regras traçadas pelo art. 59, § 1º, inciso II e artigo 22, parágrafo único, da mencionada Lei.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 58.371.723,82	R\$ -817.199,94	-1,4000%
12/2017	R\$ 56.098.201,09	R\$ 3.796.149,86	6,7670%

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\$ 58.371.723,82	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.339.475,81	

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\$ 58.371.723,82	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 12.841.779,24	

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\$ 1.874.018,42	R\$ 0,00	R\$ 1.797.235,35	R\$ 76.783,07
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.333.259,67	R\$ 0,00	R\$ 338.602,80	R\$ 994.656,87
Consignações	R\$ 190.448,88	R\$ 947.519,53	R\$ 950.481,24	R\$ 187.487,17
Depósitos	R\$ 336,54	R\$ 1.435.427,35	R\$ 1.431.202,42	R\$ 4.561,47
Outros	R\$ -67.580,03	R\$ 17.546.010,71	R\$ 17.153.848,59	R\$ 324.582,09
Total	R\$ 3.330.483,48	R\$ 19.928.957,59	R\$ 21.671.370,40	R\$ 1.588.070,67

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 41.055.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.208.380,00
Índice Apurado	29,7363%

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\$ 13.395.741,90	
Despesa Empenhada	R\$ 6.079.323,83	45,3825%
Despesa Liquidada	R\$ 3.808.947,97	28,4340%
Despesa Paga	R\$ 3.434.811,82	25,6411%

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\$ 13.395.741,90	
Despesa Empenhada	R\$ 6.079.323,83	45,3825%
Despesa Liquidada	R\$ 3.808.947,97	28,4340%
Despesa Paga	R\$ 3.434.811,82	25,6411%

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\$ 2.258.748,23	R\$ 4.874.372,18	R\$ 4.391.304,20	90,0896%

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\$ 2.258.748,23	R\$ 4.874.372,18	R\$ 2.997.796,15	61,5012%

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\$ 41.055.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.149.000,00
Índice Apurado	22,2845%

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\$ 13.395.741,90	
Despesa Empenhada	R\$ 4.703.091,10	35,1089%
Despesa Liquidada	R\$ 2.960.374,80	22,0994%
Despesa Paga	R\$ 2.625.757,93	19,6014%

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\$ 13.395.741,90	
Despesa Empenhada	R\$ 4.703.091,10	35,1089%
Despesa Liquidada	R\$ 2.960.374,80	22,0994%
Despesa Paga	R\$ 2.625.757,93	19,6014%

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\$ 67.013.500,00	R\$ 22.359.630,21	-66,63%	112,19%

Receitas de Capital	R\$ 1.921.400,00	R\$ 56.501,39	-97,06%	0,28%
Deduções da Receita	R\$ -6.634.900,00	R\$ -2.486.847,89	-62,52%	-12,48%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 62.300.000,00	R\$ 19.929.283,71	-68,01%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 62.300.000,00	R\$ 19.929.283,71		100,00%
		R\$ -42.370.716,29		-68,01%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 58.690.500,00	R\$ 26.433.189,45	54,96%	96,55%
Despesas de Capital	R\$ 2.055.750,00	R\$ 177.421,30	91,37%	0,65%
Reserva de Contingência	R\$ 82.200,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.302.050,00	R\$ 767.043,04	66,68%	2,80%
(-) 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\$ 63.130.500,00	R\$ 27.377.653,79	56,63%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 63.130.500,00	R\$ 27.377.653,79		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 35.752.846,21	130,59%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -7.448.370,08	-37,37%
---	--	----------------------	---------

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 -37,37% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 22.416.131,60
Deduções da Receita	R\$ 2.486.847,89
Despesas Liquidadas	R\$ 16.686.735,36
Repasse de Duodécimos	R\$ 767.043,04
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.475.505,31

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: 22:42:41