



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 | 08/2018 |
| Relator | Dr. Dimas 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 13.230.801,12 | |
| Realização acumulada | R\$ 14.376.446,56 | |
| Variação | R\$ 1.145.645,44 | 8,6589% |

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\$ 14.376.446,56 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 11.862.711,92 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 2.513.734,64 | 17,4851% |

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\$ -5.286.453,19 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 1.965.279,94 | |
| Diferença | R\$ -7.251.733,13 | 137,1758% |

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\$ 2.700.441,11 | |
| Receita Previdenciária Prevista | R\$ 2.147.206,72 | |
| Diferença | R\$ 553.234,39 | 20,4868% |

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\$ 8.374.071,11 | |
| Saldo Inicial do Exercício | R\$ 8.059.221,78 | |
| Diferença | R\$ 314.849,33 | 3,9067% |

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\$ 448.527,60 | R\$ 0.00 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MONTE CASTELO | R\$ 0.00 | R\$ 1.404,02 | R\$ 0.00 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---|--------------|----------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE CASTELO | R\$ 6.796,20 | R\$ 117.035,68 | R\$ 190.786,64 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MONTE CASTELO | R\$ 7.298,39 | R\$ 0.00 | R\$ 2.900,80 |

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 |
|---------|------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 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% |
| | | | | |

| | | | | |
|--------|------------------|-------------------|----------|----------|
| 8/2018 | R\$ 8.922.058,69 | R\$ 17.189.187,33 | 51,9051% | 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 |
|---------|-------------------|-------------------|-----------|
| 8/2018 | R\$ 17.189.187,33 | R\$ -3.788.471,57 | -22,0399% |
| 4/2018 | R\$ 16.530.618,91 | R\$ -2.582.135,15 | -15,6203% |

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\$ 17.189.187,33 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 2.750.269,97 | |

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\$ 17.189.187,33 | |
|-----|-------------------|--|

| | | |
|--------------------------------|------------------|---------|
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 3.781.621,21 | |

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\$ 337.764,20 | R\$ 6.796,20 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 227.799,08 | R\$ 0,00 | R\$ 110.763,40 | R\$ 117.035,68 |
| Consignações | R\$ 98.107,55 | R\$ 813.294,18 | R\$ 814.058,45 | R\$ 97.343,28 |
| Depósitos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outros | R\$ 394,00 | R\$ 9.762.931,22 | R\$ 9.578.393,38 | R\$ 184.931,84 |
| Total | R\$ 670.861,03 | R\$ 10.576.225,40 | R\$ 10.840.979,43 | R\$ 406.107,00 |

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\$ 4.211.587,00 |
| Índice Apurado | 29,9947% |

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\$ 9.970.553,34 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.794.856,15 | 28,0311% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.618.886,66 | 26,2662% |
| Despesa Paga | R\$ 2.549.444,97 | 25,5697% |

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\$ 9.970.553,34 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.794.856,15 | 28,0311% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.618.886,66 | 26,2662% |
| Despesa Paga | R\$ 2.549.444,97 | 25,5697% |

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\$ 1.198.255,05 | R\$ 1.161.527,05 | 96,9349% |

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\$ 1.198.255,05 | R\$ 971.070,84 | 81,0404% |

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\$ 700.695,85 | 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\$ 3.289.450,00 |
| Índice Apurado | 49,0019% |

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\$ 9.638.136,99 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.448.993,09 | 25,4094% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.088.374,88 | 21,6678% |
| Despesa Paga | R\$ 2.021.913,30 | 20,9783% |

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\$ 9.638.136,99 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.448.993,09 | 25,4094% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.088.374,88 | 21,6678% |
| Despesa Paga | R\$ 2.021.913,30 | 20,9783% |

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\$ 13.177.444,45 | -31,04% | 107,79% |
| Receitas de Capital | R\$ 0,00 | R\$ 839.154,11 | 0,00% | 6,86% |
| Deduções da Receita | R\$ -2.483.718,92 | R\$ -1.791.942,48 | -27,85% | -14,66% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |

| | | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------|---------|
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 16.625.390,89 | R\$ 12.224.656,08 | -26,47% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 16.625.390,89 | R\$ 12.224.656,08 | | 100,00% |
| | | R\$ -4.400.734,81 | | -26,47% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 14.161.679,99 | R\$ 9.498.994,91 | 32,92% | 71,67% |
| Despesas de Capital | R\$ 3.932.628,86 | R\$ 1.787.385,03 | 54,55% | 13,49% |
| Reserva de Contingência | R\$ 31.800,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 2.032.325,24 | R\$ 1.394.040,19 | 31,41% | 10,52% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 766.380,00 | R\$ 510.920,00 | 33,33% | 3,85% |
| (-) Devolução de duodécimos | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Transf. Financeira À Adm. Indireta | R\$ 2.008,10 | R\$ 62.669,19 | -3.020,82% | 0,47% |
| Subtotal das Despesas | R\$ 20.926.822,19 | R\$ 13.254.009,32 | 36,66% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 20.926.822,19 | R\$ 13.254.009,32 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 7.672.812,87 | 57,89% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -1.029.353,24 | -8,42% |

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 -8,42% da receita realizada.

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

| | |
|--|-------------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 14.016.598,56 |
| Deduções da Receita | R\$ 1.791.942,48 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 9.587.530,36 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 510.920,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 2.126.205,72 |

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: 05/10/2018
Hora da Geração: 20:45:14