



# 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 N°2/08 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)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 13.230.801,12	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 14.376.446,56	
<b>Variação</b>	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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 14.376.446,56	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 11.862.711,92	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -5.286.453,19	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 1.965.279,94	
<b>Diferença</b>	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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 2.700.441,11	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 2.147.206,72	
<b>Diferença</b>	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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 8.374.071,11	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 8.059.221,78	
<b>Diferença</b>	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)

<b>RCL</b>	R\$ 17.189.187,33	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	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

<b>RCL</b>	R\$ 17.189.187,33	
------------	-------------------	--

<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	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	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 344.560,40	R\$ 0,00	R\$ 337.764,20	R\$ 6.796,20
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	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
<b>Total</b>	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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 14.041.094,58
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.211.587,00
<b>Índice Apurado</b>	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**

<b>Receita</b>	R\$ 9.970.553,34	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.794.856,15	28,0311%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.618.886,66	26,2662%
<b>Despesa Paga</b>	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**

<b>Receita</b>	R\$ 9.970.553,34	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.794.856,15	28,0311%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.618.886,66	26,2662%
<b>Despesa Paga</b>	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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
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

<b>Receita</b>	R\$ 9.638.136,99	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.448.993,09	25,4094%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.088.374,88	21,6678%
<b>Despesa Paga</b>	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

<b>Receita</b>	R\$ 9.638.136,99	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.448.993,09	25,4094%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.088.374,88	21,6678%
<b>Despesa Paga</b>	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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
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%

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

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
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%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 20.926.822,19</b>	<b>R\$ 13.254.009,32</b>	36,66%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 20.926.822,19</b>	<b>R\$ 13.254.009,32</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 7.672.812,87	57,89%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			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
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 2.126.205,72</b>

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**