



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4410/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Gabriel Monteiro
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE GABRIEL MONTEIRO
<b>Período</b>	08/2018
<b>Relator</b>	Dr. Dimas Ramalho
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA
<b>Responsável</b>	VANDERLEI ANTONINHO MENDONÇA
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	095.497.838-20
<b>Período de Gestão</b>	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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2018

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

## 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 9.059.999,60	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 10.316.102,51	
<b>Variação</b>	R\$ 1.256.102,91	13,8643%

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\$ 10.316.102,51	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 9.931.660,11	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 384.442,40	3,7266%

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\$ -6.532.060,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 38.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -6.570.060,00	100,5817%

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 GABRIEL MONTEIRO	R\$ 497.472,41	R\$ 99.739,38

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE GABRIEL MONTEIRO	R\$ 0.00	R\$ 498.072,41	R\$ 0.00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GABRIEL MONTEIRO	R\$ 0,00	R\$ 99.139,38	R\$ 199.070,75

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
8/2017	R\$ 6.775.318,00	R\$ 14.336.132,30	47,2604%	54,0000%
12/2017	R\$ 6.882.370,57	R\$ 13.523.182,33	50,8931%	54,0000%
4/2018	R\$ 6.897.282,12	R\$ 13.151.890,44	52,4433%	54,0000%
8/2018	R\$ 7.050.632,27	R\$ 13.826.679,90	50,9930%	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
8/2018	R\$ 13.826.679,90	R\$ -1.555.416,80	-11,2494%
4/2018	R\$ 13.151.890,44	R\$ -977.634,42	-7,4334%

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\$ 13.826.679,90	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.212.268,78	

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\$ 13.826.679,90	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.041.869,57	

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><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 497.472,41	R\$ 0,00	R\$ 497.472,41	R\$ 0,00
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 99.739,38	R\$ 0,00	R\$ 600,00	R\$ 99.139,38
Consignações	R\$ 105.761,86	R\$ 745.625,81	R\$ 744.146,29	R\$ 107.241,38
Depósitos	R\$ 7.758,59	R\$ 43.343,85	R\$ 42.976,10	R\$ 8.126,34
Outros	R\$ 241.323,17	R\$ 9.783.672,77	R\$ 9.595.449,34	R\$ 429.546,60
<b>Total</b>	<b>R\$ 952.055,41</b>	<b>R\$ 10.572.642,43</b>	<b>R\$ 10.880.644,14</b>	<b>R\$ 644.053,70</b>

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 12.997.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 3.655.550,00
<b>Índice Apurado</b>	28,1261%

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\$ 8.685.535,14	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.397.345,86	27,6016%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.348.144,17	27,0351%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.299.903,42	26,4797%

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\$ 8.685.535,14	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.397.345,86	27,6016%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.348.144,17	27,0351%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.299.903,42	26,4797%

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\$ 2.163,74	R\$ 894.705,47	R\$ 886.832,05	99,1200%

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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 2.163,74	R\$ 894.705,47	R\$ 807.784,25	90,2849%

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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
R\$ 22.035,39	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)

<b>25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb</b>	<b>Repasses até o Período</b>	
	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 587.456,84	R\$ 816.266,56	138,9492%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 12.277.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 2.949.100,00
<b>Índice Apurado</b>	24,0213%

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\$ 8.353.118,79	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.175.768,71	26,0474%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.979.494,76	23,6977%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.897.268,43	22,7133%

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\$ 8.353.118,79	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.175.768,71	26,0474%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.979.494,76	23,6977%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.897.268,43	22,7133%

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\$ 15.829.000,00	R\$ 11.018.480,66	-30,39%	106,81%
Receitas de Capital	R\$ 80.000,00	R\$ 881.548,79	1.001,94%	8,55%
Deduções da Receita	R\$ -2.319.000,00	R\$ -1.583.926,94	-31,70%	-15,35%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 13.590.000,00</b>	<b>R\$ 10.316.102,51</b>	-24,09%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 13.590.000,00</b>	<b>R\$ 10.316.102,51</b>		100,00%
		R\$ -3.273.897,49		-24,09%

--	--	--	--	--



<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 13.138.050,00	R\$ 9.518.551,17	27,55%	79,74%
Despesas de Capital	R\$ 6.555.010,00	R\$ 2.160.207,24	67,04%	18,10%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 386.000,00	R\$ 258.000,00	33,16%	2,16%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 20.079.060,00</b>	<b>R\$ 11.936.758,41</b>	40,55%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 20.079.060,00</b>	<b>R\$ 11.936.758,41</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 8.142.301,59	68,21%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -1.620.655,90	-15,71%

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 -15,71% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 11.900.029,45
Deduções da Receita	R\$ 1.583.926,94
Despesas Liquidadas	R\$ 9.696.976,93
Repasse de Duodécimos	R\$ 258.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 361.125,58</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: 22:15:36**