



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4207/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Monte Azul Paulista
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE AZUL PAULISTA
Período 08/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável PAULO SERGIO DAVID
Cargo PREFEITO
CPF 932.066.318-15
Período de Gestão 01/01/2017 a 02/08/2018
Responsável Antonio Sérgio Leal
Cargo PREFEITO
CPF 138.866.888-28
Período de Gestão 03/08/2018 a 30/11/2018

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
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2018
Questionário sobre Transporte	8	2018
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 55.486.666,56	
Realização acumulada	R\$ 52.209.685,53	
Variação	R\$ -3.276.981,03	-5,9059%

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\$ 52.209.685,53	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 48.251.907,46	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.957.778,07	7,5805%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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
SAEMAP	R\$ 99.432,50	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE AZUL PAULISTA	R\$ 4.105.622,04	R\$ 44.710,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SAEMAP	R\$ 0.00	R\$ 99.432,50	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE AZUL PAULISTA	R\$ 0.00	R\$ 3.909.275,57	R\$ 415,90

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SAEMAP	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 33.144,19
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE AZUL PAULISTA	R\$ 211.690,57	R\$ 28.950,00	R\$ 1.383.445,12

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\$ 25.306.743,37	R\$ 54.258.765,56	46,6408%	54,0000%
12/2017	R\$ 28.003.516,09	R\$ 53.950.468,20	51,9060%	54,0000%
4/2018	R\$ 27.497.790,59	R\$ 55.591.625,58	49,4639%	54,0000%
8/2018	R\$ 28.124.327,61	R\$ 57.556.661,26	48,8637%	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\$ 57.556.661,26	R\$ -2.044.863,97	-3,5528%
4/2018	R\$ 55.591.625,58	R\$ -2.463.531,67	-4,4315%

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\$ 57.556.661,26	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.209.065,80	

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\$ 57.556.661,26	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 12.662.465,47	

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\$ 4.105.622,04	R\$ 0,00	R\$ 3.893.931,47	R\$ 211.690,57
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 44.710,00	R\$ 0,00	R\$ 15.760,00	R\$ 28.950,00
Consignações	R\$ 75.463,65	R\$ 1.956.824,13	R\$ 1.585.499,70	R\$ 446.788,08
Depósitos	R\$ 5.138,77	R\$ 551,69	R\$ 0,00	R\$ 5.690,46
Outros	R\$ 3.198.572,44	R\$ 43.616.174,32	R\$ 43.455.810,13	R\$ 3.358.936,63
Total	R\$ 7.429.506,90	R\$ 45.573.550,14	R\$ 48.951.001,30	R\$ 4.052.055,74

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 40.113.893,56
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.486.000,00
Índice Apurado	28,6335%

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\$ 28.253.860,09	
Despesa Empenhada	R\$ 8.079.650,80	28,5966%
Despesa Liquidada	R\$ 7.893.715,83	27,9385%
Despesa Paga	R\$ 7.580.026,32	26,8283%

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\$ 28.253.860,09	
Despesa Empenhada	R\$ 8.079.650,80	28,5966%
Despesa Liquidada	R\$ 7.893.715,83	27,9385%
Despesa Paga	R\$ 7.580.026,32	26,8283%

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\$ 5.086.113,34	R\$ 5.252.941,53	R\$ 5.808.556,61	110,5772%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ 5.086.113,34	R\$ 5.252.941,53	R\$ 5.757.871,76	109,6123%

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\$ 2.721.152,85	R\$ 232.973,40	8,5616%

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\$ 38.613.893,56
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.912.000,00

Índice Apurado	23,0798%
-----------------------	----------

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\$ 28.253.860,09	
Despesa Empenhada	R\$ 6.141.472,60	21,7368%
Despesa Liquidada	R\$ 6.141.472,60	21,7368%
Despesa Paga	R\$ 5.412.570,30	19,1569%

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\$ 28.253.860,09	
Despesa Empenhada	R\$ 6.141.472,60	21,7368%
Despesa Liquidada	R\$ 6.141.472,60	21,7368%
Despesa Paga	R\$ 5.412.570,30	19,1569%

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\$ 58.146.000,00	R\$ 39.874.027,15	-31,42%	82,63%
Receitas de Capital	R\$ 21.960.000,00	R\$ 12.724.221,22	-42,06%	26,37%
Deduções da Receita	R\$ -6.170.000,00	R\$ -4.342.312,17	-29,62%	-9,00%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 73.936.000,00	R\$ 48.255.936,20	-34,73%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 73.936.000,00	R\$ 48.255.936,20		100,00%
		R\$ -25.680.063,80		-34,73%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 44.319.406,44	R\$ 29.653.051,58	33,09%	66,02%
Despesas de Capital	R\$ 27.712.593,56	R\$ 14.125.099,48	49,03%	31,45%
Reserva de Contingência	R\$ 200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.704.000,00	R\$ 1.136.000,00	33,33%	2,53%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 2.000,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 73.936.000,00	R\$ 44.912.151,06	39,26%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 73.936.000,00	R\$ 44.912.151,06		100,00%
				64,62%

Economia Orçamentária		R\$ 29.023.848,94	
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ 3.343.785,14	6,93%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 6,93% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 52.598.248,37
Deduções da Receita	R\$ 4.342.312,17
Despesas Liquidadas	R\$ 43.045.404,89
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.136.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 2.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.076.531,31

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: 05/10/2018
Hora da Geração: 22:21:02