



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4368/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Alfredo Marcondes
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ALFREDO MARCONDES
Período 08/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável *A origem informou que não existe responsável no período*
Cargo
CPF
Período de Gestão 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:

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

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 10.054.343,80	
Realização acumulada	R\$ 10.289.011,00	
Variação	R\$ 234.667,20	2,3340%

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\$ 10.289.011,00	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 8.896.086,41	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.392.924,59	13,5380%

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\$ -1.509.130,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -650.000,00	
Diferença	R\$ -859.130,00	56,9288%

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 ALFREDO MARCONDES	R\$ 543.271,11	R\$ 528.109,25

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALFREDO MARCONDES	R\$ 0.00	R\$ 736.966,96	R\$ 35.609,11

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALFREDO MARCONDES	R\$ 1.750,00	R\$ 297.054,29	R\$ 357.127,07

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\$ 7.611.255,39	R\$ 16.239.547,43	46,8686%	54,0000%
12/2017	R\$ 8.103.404,65	R\$ 15.416.527,56	52,5631%	54,0000%
4/2018	R\$ 8.299.019,51	R\$ 14.114.249,31	58,7989%	54,0000%

8/2018	R\$ 8.465.593,86	R\$ 14.210.005,06	59,5749%	57,1994%
--------	------------------	-------------------	----------	----------

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária 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 às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada. Esclareça-se que o percentual encontrava-se no quadrimestre anterior acima do limite legal e que foi efetuada a recondução em percentual abaixo do exigido no art. 23 da LRF, ficando sujeito às vedações impostas no seu §3º.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 14.210.005,06	R\$ -2.637.712,11	-18,5624%
4/2018	R\$ 14.114.249,31	R\$ -1.910.268,43	-13,5343%

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\$ 14.210.005,06	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.273.600,80	

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\$ 14.210.005,06	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.126.201,11	

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\$ 543.271,11	R\$ 0,00	R\$ 541.521,11	R\$ 1.750,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 528.109,25	R\$ 0,00	R\$ 231.054,96	R\$ 297.054,29
Consignações	R\$ 12.447,02	R\$ 480.314,66	R\$ 484.219,18	R\$ 8.542,50
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 481.126,87	R\$ 481.126,87	R\$ 0,00
Outros	R\$ -26.639,26	R\$ 9.188.136,32	R\$ 9.262.986,41	R\$ -101.489,35
Total	R\$ 1.057.188,12	R\$ 10.149.577,85	R\$ 11.000.908,53	R\$ 205.857,44

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 12.839.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.109.485,00

Índice Apurado	24,2191%
-----------------------	----------

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 9.058.022,60	
Despesa Empenhada	R\$ 2.437.712,66	26,9122%
Despesa Liquidada	R\$ 2.436.172,66	26,8952%
Despesa Paga	R\$ 2.398.546,69	26,4798%

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\$ 9.058.022,60	
Despesa Empenhada	R\$ 2.437.712,66	26,9122%
Despesa Liquidada	R\$ 2.436.172,66	26,8952%
Despesa Paga	R\$ 2.398.546,69	26,4798%

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\$ 36.380,35	R\$ 654.585,36	R\$ 699.003,41	106,7857%

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\$ 36.380,35	R\$ 654.585,36	R\$ 534.327,96	81,6285%

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\$ 12.159.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.820.100,00
Índice Apurado	23,1935%

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\$ 8.725.606,25	
Despesa Empenhada	R\$ 1.888.210,24	21,6399%
Despesa Liquidada	R\$ 1.886.059,24	21,6152%
Despesa Paga	R\$ 1.729.176,12	19,8173%

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\$ 8.725.606,25	
Despesa Empenhada	R\$ 1.888.210,24	21,6399%
Despesa Liquidada	R\$ 1.886.059,24	21,6152%
Despesa Paga	R\$ 1.729.176,12	19,8173%

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\$ 16.757.500,00	R\$ 11.324.530,94	-32,42%	110,06%
Receitas de Capital	R\$ 760.000,00	R\$ 744.862,35	-1,99%	7,24%
Deduções da Receita	R\$ -2.439.000,00	R\$ -1.780.382,29	-27,00%	-17,30%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 15.078.500,00	R\$ 10.289.011,00	-31,76%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 15.078.500,00	R\$ 10.289.011,00		100,00%
		R\$ -4.789.489,00		-31,76%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 14.070.920,00	R\$ 8.580.732,44	39,02%	92,39%
Despesas de Capital	R\$ 1.636.710,00	R\$ 225.882,93	86,20%	2,43%
Reserva de Contingência	R\$ 29.650,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 721.350,00	R\$ 480.900,00	33,33%	5,18%
(-) 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\$ 16.458.630,00	R\$ 9.287.515,37	43,57%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 16.458.630,00	R\$ 9.287.515,37		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 7.171.114,63	77,21%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 1.001.495,63	9,73%

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 9,73% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 12.069.393,29
Deduções da Receita	R\$ 1.780.382,29
Despesas Liquidadas	R\$ 8.468.104,27
Repasse de Duodécimos	R\$ 480.900,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.340.006,73

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: 22:23:22