



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4939/989/19
Poder	EXECUTIVO
Município	Monte Alto
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALTO
Período	04/2019
Relator	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora	UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável	JOÃO PAULO DE CAMARGO VICTÓRIO
Cargo	PREFEITO
CPF	019.880.818-66
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2019
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2019
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2019
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2019
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2019
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2019
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2019
Conciliações Bancárias Mensais	4	2019

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 135.703.000,00	
Realização acumulada	R\$ 51.238.783,97	
Variação	R\$ -84.464.216,03	-62,2420%

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\$ 51.238.783,97	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 39.262.697,64	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 11.976.086,33	23,3731%

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\$ -5.158.658,80	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -135.286.150,80	
Diferença	R\$ 130.127.492,00	-2.522,5063%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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 MONTE ALTO	R\$ 7.481.235,53	R\$ 5.912.106,70

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALTO	R\$ 0,00	R\$ 8.992.692,45	R\$ 1.068.771,71

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALTO	R\$ 430.609,00	R\$ 2.901.269,07	R\$ 2.232.225,49

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
---------	--------	-----	---------	-------------------

4/2018	R\$ 58.457.990,17	R\$ 131.081.779,36	44,5966%	54,0000%
8/2018	R\$ 59.202.690,94	R\$ 128.586.901,45	46,0410%	54,0000%
12/2018	R\$ 60.137.014,88	R\$ 130.955.796,00	45,9216%	54,0000%
4/2019	R\$ 60.304.367,53	R\$ 136.167.611,46	44,2869%	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, 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 II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2019	R\$ 136.167.611,46	R\$ -13.490.401,05	-9,9072%
12/2018	R\$ 130.955.796,00	R\$ 3.984.892,22	3,0429%

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\$ 136.167.611,46	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 21.786.817,83	

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\$ 136.167.611,46	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 29.956.874,52	

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\$ 7.481.235,53	R\$ 0,00	R\$ 7.050.626,53	R\$ 430.609,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 5.912.106,70	R\$ 0,00	R\$ 3.010.837,63	R\$ 2.901.269,07
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 379.317,47	R\$ 4.247.647,50	R\$ 4.290.436,47	R\$ 336.528,50
Outros	R\$ 1.266.149,19	R\$ 41.323.065,40	R\$ 30.498.936,02	R\$ 12.090.278,57
Total	R\$ 15.038.808,89	R\$ 45.570.712,90	R\$ 44.850.836,65	R\$ 15.758.685,14

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 103.548.633,60
------------------------------------	--------------------

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 31.045.409,26
Índice Apurado	29,9815%

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\$ 41.408.514,71	
Despesa Empenhada	R\$ 13.869.133,17	33,4934%
Despesa Liquidada	R\$ 9.290.868,45	22,4371%
Despesa Paga	R\$ 7.041.737,76	17,0055%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 41.408.514,71	
Despesa Empenhada	R\$ 13.869.133,17	33,4934%
Despesa Liquidada	R\$ 9.290.868,45	22,4371%
Despesa Paga	R\$ 7.041.737,76	17,0055%

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\$ -12.159.128,92	R\$ 8.050.906,77	R\$ 6.788.813,75	84,3236%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ -12.159.128,92	R\$ 8.050.906,77	R\$ 4.818.813,75	59,8543%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ -174,46

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\$ 103.388.633,60
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 21.959.300,00
Índice Apurado	21,2396%

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\$ 41.408.514,71	
Despesa Empenhada	R\$ 13.683.461,67	33,0450%
Despesa Liquidada	R\$ 8.052.081,37	19,4455%
Despesa Paga	R\$ 6.702.307,86	16,1858%

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\$ 41.408.514,71	
Despesa Empenhada	R\$ 13.683.461,67	33,0450%
Despesa Liquidada	R\$ 8.052.081,37	19,4455%
Despesa Paga	R\$ 6.702.307,86	16,1858%

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\$ 149.913.900,00	R\$ 57.044.063,29	-61,95%	111,33%
Receitas de Capital	R\$ 212.500,00	R\$ 80.000,00	-62,35%	0,16%
Deduções da Receita	R\$ -14.423.400,00	R\$ -5.885.279,32	-59,20%	-11,49%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 135.703.000,00	R\$ 51.238.783,97	-62,24%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 135.703.000,00	R\$ 51.238.783,97		100,00%
		R\$ -84.464.216,03		-62,24%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 127.674.632,66	R\$ 70.266.067,39	44,96%	93,45%
Despesas de Capital	R\$ 8.216.518,14	R\$ 4.400.863,48	46,44%	5,85%
Reserva de Contingência	R\$ 1.357.030,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.900.000,00	R\$ 525.000,00	86,54%	0,70%
(-) 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\$ 141.148.180,80	R\$ 75.191.930,87	46,73%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 141.148.180,80	R\$ 75.191.930,87		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 65.956.249,93	87,72%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -23.953.146,90	-46,75%

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 -46,75% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 57.124.063,29
Deduções da Receita	R\$ 5.885.279,32
Despesas Liquidadas	R\$ 38.276.648,64
Repasse de Duodécimos	R\$ 525.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 775.000,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 11.662.135,33

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: 13/07/2019
Hora da Geração: 10:09:46