



# 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** 08/2019  
**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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2019
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2019
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2019
Questionário sobre Transporte	8	2019

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
--------------------------	------------	------------

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 135.703.000,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 93.257.347,22	
<b>Variação</b>	R\$ -42.445.652,78	-31,2783%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 93.257.347,22	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 87.235.025,56	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 6.022.321,66	6,4577%

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\$ -9.728.262,13	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -135.286.150,80	
<b>Diferença</b>	R\$ 125.557.888,67	-1.290,6508%

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\$ 9.555.714,81	R\$ 1.402.304,25

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ALTO	R\$ 269.798,12	R\$ 2.165.525,05	R\$ 4.464.450,98

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

8/2018	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%
8/2019	R\$ 62.190.978,26	R\$ 135.218.413,55	45,9930%	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, 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
8/2019	R\$ 135.218.413,55	R\$ -8.176.426,00	-6,0468%
4/2019	R\$ 136.167.611,46	R\$ -13.490.401,05	-9,9072%

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\$ 135.218.413,55	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 21.634.946,16	

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\$ 135.218.413,55	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 29.748.050,98	

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\$ 7.481.235,53	R\$ 0,00	R\$ 7.211.437,41	R\$ 269.798,12
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 5.912.106,70	R\$ 0,00	R\$ 3.746.581,65	R\$ 2.165.525,05
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 379.317,47	R\$ 8.702.117,86	R\$ 8.713.639,60	R\$ 367.795,73
Outros	R\$ 1.266.149,19	R\$ 91.570.442,52	R\$ 78.248.190,83	R\$ 14.588.400,88
<b>Total</b>	R\$ 15.038.808,89	R\$ 100.272.560,38	R\$ 97.919.849,49	R\$ 17.391.519,78

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 103.548.633,60
------------------------------------	--------------------

<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 31.063.739,26
<b>Índice Apurado</b>	29,9992%

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\$ 72.478.091,45	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 21.546.189,06	29,7279%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 19.620.094,20	27,0704%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 18.357.575,14	25,3284%

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\$ 72.478.091,45	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 21.546.189,06	29,7279%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 19.620.094,20	27,0704%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 18.357.575,14	25,3284%

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\$ -12.159.128,92	R\$ 13.997.623,20	R\$ 13.041.699,40	93,1708%

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\$ 13.997.623,20	R\$ 10.315.037,20	73,6913%

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\$ -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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 100.543.033,60
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 21.962.300,00
<b>Índice Apurado</b>	21,8437%

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\$ 71.296.866,17	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 17.630.792,16	24,7287%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 15.975.343,23	22,4068%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 14.706.197,62	20,6267%

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\$ 71.296.866,17	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 17.630.792,16	24,7287%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 15.975.343,23	22,4068%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 14.706.197,62	20,6267%

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\$ 149.913.900,00	R\$ 102.723.540,77	-31,48%	110,15%
Receitas de Capital	R\$ 212.500,00	R\$ 833.234,70	292,11%	0,89%
Deduções da Receita	R\$ -14.423.400,00	R\$ -10.299.428,25	-28,59%	-11,04%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 135.703.000,00</b>	<b>R\$ 93.257.347,22</b>	<b>-31,28%</b>	<b>100,00%</b>



Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 135.703.000,00</b>	<b>R\$ 93.257.347,22</b>		100,00%
		R\$ -42.445.652,78		-31,28%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 131.696.494,85	R\$ 101.544.832,62	22,89%	92,45%
Despesas de Capital	R\$ 8.654.259,28	R\$ 6.788.774,23	21,56%	6,18%
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\$ 1.500.000,00	61,54%	1,37%
(-) 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\$ 145.607.784,13</b>	<b>R\$ 109.833.606,85</b>	24,57%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 145.607.784,13</b>	<b>R\$ 109.833.606,85</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 35.774.177,28	32,57%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -16.576.259,63	-17,77%

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 -17,77% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 103.556.775,47
Deduções da Receita	R\$ 10.299.428,25
Despesas Liquidadas	R\$ 85.227.893,51
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.500.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 1.100.000,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 5.429.453,71</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:** 01/10/2019  
**Hora da Geração:** 20:31:38