



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3053/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Vista Alegre do Alto
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO
Período	04/2020
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável	Luis Antonio Fiorani
Cargo	PREFEITO
CPF	033.317.958-79
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 11.223.866,00	
Realização acumulada	R\$ 11.602.327,31	
Variação	R\$ 378.461,31	3,3719%

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\$ 11.602.327,31	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 9.768.854,79	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.833.472,52	15,8026%

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\$ -2.219.152,13	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 66.400,00	
Diferença	R\$ -2.285.552,13	102,9921%

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 VISTA ALEGRE DO ALTO	R\$ 627.786,93	R\$ 1.095.405,46

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO	R\$ 0,00	R\$ 1.298.953,64	R\$ 288.799,11

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO	R\$ 130,00	R\$ 135.309,64	R\$ 287.198,96

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
4/2019	R\$ 15.157.206,56	R\$ 31.056.843,95	48,8047%	54,0000%
8/2019	R\$ 15.437.191,01	R\$ 30.709.654,06	50,2682%	54,0000%
12/2019	R\$ 15.755.254,92	R\$ 32.360.611,50	48,6865%	54,0000%
4/2020	R\$ 16.011.350,99	R\$ 32.574.608,88	49,1529%	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
4/2020	R\$ 32.574.608,88	R\$ -5.270.309,57	-16,1792%
12/2019	R\$ 32.360.611,50	R\$ -3.820.102,85	-11,8048%

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\$ 32.574.608,88	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.211.937,42	

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\$ 32.574.608,88	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 7.166.413,95	

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 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 4.454.856,28
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 130,00

(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 297.269,52
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 6.354.053,41
(-) Valores Restituíveis	R\$ 162.737,70
(=) Liquidez do Período	R\$ -2.359.334,35
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 21.097.672,69
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 17.647.799,48
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 920.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 170.538,86

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - 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\$ 627.786,93	R\$ 0,00	R\$ 627.656,93	R\$ 130,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.095.405,46	R\$ 0,00	R\$ 960.095,82	R\$ 135.309,64
Consignações	R\$ 104.344,80	R\$ 385.510,92	R\$ 392.050,96	R\$ 97.804,76
Depósitos	R\$ 63.141,51	R\$ 526.840,65	R\$ 525.049,22	R\$ 64.932,94
Outros	R\$ 0,00	R\$ 10.985.224,92	R\$ 9.701.684,74	R\$ 1.283.540,18
Total	R\$ 1.890.678,70	R\$ 11.897.576,49	R\$ 12.206.537,67	R\$ 1.581.717,52

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 29.438.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.828.362,00
Índice Apurado	29,9895%

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\$ 9.554.544,67	
Despesa Empenhada	R\$ 4.015.242,31	42,0244%
Despesa Liquidada	R\$ 2.373.504,98	24,8416%
Despesa Paga	R\$ 2.297.028,84	24,0412%

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\$ 9.554.544,67	
Despesa Empenhada	R\$ 4.015.242,31	42,0244%
Despesa Liquidada	R\$ 2.373.504,98	24,8416%
Despesa Paga	R\$ 2.297.028,84	24,0412%

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\$ 45.139,73	R\$ 1.667.884,22	R\$ 1.373.536,21	82,3520%

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\$ 45.139,73	R\$ 1.667.884,22	R\$ 1.068.310,39	64,0518%

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\$ 629.899,43	R\$ 1.758.736,73	279,2091%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 28.684.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.983.995,00
Índice Apurado	31,3204%

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\$ 9.554.544,67	
Despesa Empenhada	R\$ 4.724.139,67	49,4439%
Despesa Liquidada	R\$ 2.804.373,91	29,3512%
Despesa Paga	R\$ 2.718.798,11	28,4555%

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\$ 9.554.544,67	
Despesa Empenhada	R\$ 4.724.139,67	49,4439%
Despesa Liquidada	R\$ 2.804.373,91	29,3512%
Despesa Paga	R\$ 2.718.798,11	28,4555%

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\$ 37.787.400,00	R\$ 12.777.127,90	-66,19%	110,13%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 583.936,14	0,00%	5,03%
Deduções da Receita	R\$ -5.087.400,00	R\$ -1.758.736,73	-65,43%	-15,16%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 32.700.000,00	R\$ 11.602.327,31	-64,52%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 32.700.000,00	R\$ 11.602.327,31		100,00%
		R\$ -21.097.672,69		-64,52%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 31.222.356,00	R\$ 15.191.351,73	51,34%	93,50%
Despesas de Capital	R\$ 2.042.996,13	R\$ 596.200,92	70,82%	3,67%
Reserva de Contingência	R\$ 170.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.380.000,00	R\$ 460.000,00	66,67%	2,83%
(-) 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\$ 34.815.352,13	R\$ 16.247.552,65	53,33%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 34.815.352,13	R\$ 16.247.552,65		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 18.567.799,48	114,28%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -4.645.225,34	-40,04%

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 -40,04% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 13.361.064,04
Deduções da Receita	R\$ 1.758.736,73
Despesas Liquidadas	R\$ 9.433.499,24
Repasse de Duodécimos	R\$ 460.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.708.828,07

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: 17/07/2020
Hora da Geração: 20:48:51