



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4206/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Monte Aprazível
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE APRAZÍVEL
Período 04/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
Responsável Nelson Luiz Aranjues Montoro
Cargo PREFEITO
CPF 419.510.697-49
Período de Gestão 01/01/2017 a 14/05/2018

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2018
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2018
Publ. RREO Resultado Primário	4	2018
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2018

Publ. RGF Executivo	4	2018
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2018
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2018
Conciliações Bancárias Mensais	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 20.850.000,16	
Realização acumulada	R\$ 21.615.474,51	
Variação	R\$ 765.474,35	3,6713%

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\$ 21.615.474,51	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 19.315.496,86	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.299.977,65	10,6404%

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\$ -2.988.960,66	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 4.183.528,29	
Diferença	R\$ -7.172.488,95	239,9660%

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 MONTE APRAZÍVEL	R\$ 2.333.834,00	R\$ 365.415,34

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE APRAZÍVEL	R\$ 0,00	R\$ 2.660.911,99	R\$ 8.329,12

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE APRAZÍVEL	R\$ 11.689,79	R\$ 18.318,44	R\$ 449.875,24

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
4/2017	R\$ 26.542.693,69	R\$ 57.602.982,46	46,0787%	54,0000%
8/2017	R\$ 27.844.198,28	R\$ 58.945.442,18	47,2372%	54,0000%
12/2017	R\$ 29.958.201,98	R\$ 57.727.178,12	51,8962%	54,0000%
4/2018	R\$ 30.468.360,58	R\$ 58.739.544,50	51,8703%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 58.739.544,50	R\$ 3.129.603,20	5,3279%
12/2017	R\$ 57.727.178,12	R\$ 8.520.528,06	14,7600%

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\$ 58.739.544,50	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.398.327,12	

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\$ 58.739.544,50	
Concessões de Garantias	R\$ 0,00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 12.922.699,79	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 2.333.834,00	R\$ 0,00	R\$ 2.322.144,21	R\$ 11.689,79
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 365.415,34	R\$ 0,00	R\$ 347.096,90	R\$ 18.318,44
Consignações	R\$ 281.194,01	R\$ 1.875.141,46	R\$ 1.874.511,43	R\$ 281.824,04
Depósitos	R\$ 32.986,83	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 32.986,83
Outros	R\$ 407.981,09	R\$ 20.777.641,51	R\$ 19.764.741,08	R\$ 1.420.881,52
Total	R\$ 3.421.411,27	R\$ 22.652.782,97	R\$ 24.308.493,62	R\$ 1.765.700,62

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 50.405.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 15.029.157,93
Índice Apurado	29,8168%

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\$ 17.125.917,97	
Despesa Empenhada	R\$ 4.140.927,79	24,1793%
Despesa Liquidada	R\$ 3.614.793,64	21,1072%
Despesa Paga	R\$ 3.292.029,93	19,2225%

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\$ 17.125.917,97	
Despesa Empenhada	R\$ 4.140.927,79	24,1793%
Despesa Liquidada	R\$ 3.614.793,64	21,1072%
Despesa Paga	R\$ 3.292.029,93	19,2225%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 447.586,12	R\$ 4.072.149,05	R\$ 4.360.050,02	107,0700%

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\$ 447.586,12	R\$ 4.072.149,05	R\$ 2.437.801,13	59,8652%

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\$ 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\$ 48.765.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.652.050,00
Índice Apurado	23,8943%

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\$ 17.125.917,97	
Despesa Empenhada	R\$ 6.034.070,38	35,2336%
Despesa Liquidada	R\$ 3.478.969,88	20,3141%
Despesa Paga	R\$ 3.228.658,88	18,8525%

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\$ 17.125.917,97	
Despesa Empenhada	R\$ 6.034.070,38	35,2336%
Despesa Liquidada	R\$ 3.478.969,88	20,3141%
Despesa Paga	R\$ 3.228.658,88	18,8525%

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\$ 71.157.000,00	R\$ 24.221.201,05	-65,96%	112,05%

Receitas de Capital	R\$ 1.000,00	R\$ 395.887,86	39.488,79%	1,83%
Deduções da Receita	R\$ -8.608.000,00	R\$ -3.001.614,40	-65,13%	-13,89%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 62.550.000,00	R\$ 21.615.474,51	-65,44%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 62.550.000,00	R\$ 21.615.474,51		100,00%
		R\$ -40.934.525,49		-65,44%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 58.345.856,48	R\$ 24.705.136,79	57,66%	91,95%
Despesas de Capital	R\$ 4.662.419,18	R\$ 1.245.367,56	73,29%	4,64%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.750.000,00	R\$ 918.000,00	66,62%	3,42%
(-) 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\$ 65.758.275,66	R\$ 26.868.504,35	59,14%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 65.758.275,66	R\$ 26.868.504,35		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 38.889.771,31	144,74%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -5.253.029,84	-24,30%
---	--	----------------------	---------

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 -24,30% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 24.617.088,91
Deduções da Receita	R\$ 3.001.614,40
Despesas Liquidadas	R\$ 18.556.087,83
Repasse de Duodécimos	R\$ 918.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.141.386,68

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: 17/07/2018
Hora da Geração: 22:42:42