



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3059/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Álvares Machado
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁLVARES MACHADO
Período 04/2020
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável ROGER FERNANDES GASQUES
Cargo PREFEITO
CPF 350.139.648-14
Período de Gestão 01/01/2019 a *dado não informado*

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
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2020
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2020
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2020
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2020
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2020
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2020
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2020
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2020
Publ. RREO Resultado Primário	4	2020

Publ. RREO Restos a Pagar	4	2020
Publ. RGF Executivo	4	2020
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2020
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2020
Conciliações Bancárias Mensais	4	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 22.512.941,08	
Realização acumulada	R\$ 22.307.273,74	
Variação	R\$ -205.667,34	-0,9136%

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\$ 22.307.273,74	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 19.491.137,96	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.816.135,78	12,6243%

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\$ -6.198.650,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -50.000,00	

Diferença	R\$ -6.148.650,00	99,1934%
------------------	-------------------	----------

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 ÁLVARES MACHADO	R\$ 487.156,01	R\$ 2.272.670,97

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁLVARES MACHADO	R\$ 0,00	R\$ 1.063.865,06	R\$ 0,01

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁLVARES MACHADO	R\$ 17.025,23	R\$ 1.678.936,68	R\$ 459.971,53

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\$ 33.038.390,04	R\$ 64.025.804,67	51,6017%	54,0000%
8/2019	R\$ 32.960.140,02	R\$ 65.144.098,36	50,5957%	54,0000%
12/2019	R\$ 33.358.034,13	R\$ 67.105.437,97	49,7099%	54,0000%
4/2020	R\$ 33.652.640,46	R\$ 67.317.198,05	49,9911%	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\$ 67.317.198,05	R\$ -4.542.642,51	-6,7481%
12/2019	R\$ 67.105.437,97	R\$ 1.540.274,77	2,2953%

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\$ 67.317.198,05	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 10.770.751,68	

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\$ 67.317.198,05	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 14.809.783,57	

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\$ 8.934.560,17
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 17.625,23
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.279.192,42
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 11.520.136,27
(-) Valores Restituíveis	R\$ 400.617,06
(=) Liquidez do Período	R\$ -6.283.010,81
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 45.417.726,26
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 40.516.827,85
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 1.535.006,96
(=) Liquidez Projetada	R\$ -2.917.119,36

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente 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\$ 487.156,01	R\$ 0,00	R\$ 470.130,78	R\$ 17.025,23
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.272.670,97	R\$ 0,00	R\$ 593.734,29	R\$ 1.678.936,68
Consignações	R\$ 25.216,76	R\$ 1.099.503,94	R\$ 917.374,68	R\$ 207.346,02
Depósitos	R\$ 2.051,32	R\$ 1.432.522,36	R\$ 1.241.302,64	R\$ 193.271,04
Outros	R\$ -69.314,57	R\$ 20.050.574,11	R\$ 16.175.905,43	R\$ 3.805.354,11
Total	R\$ 2.717.780,49	R\$ 22.582.600,41	R\$ 19.398.447,82	R\$ 5.901.933,08

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 44.167.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.237.110,00
Índice Apurado	29,9705%

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\$ 15.052.183,26	
Despesa Empenhada	R\$ 5.677.183,64	37,7167%
Despesa Liquidada	R\$ 4.266.350,63	28,3437%
Despesa Paga	R\$ 3.968.472,58	26,3648%

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\$ 15.052.183,26	
Despesa Empenhada	R\$ 5.677.183,64	37,7167%
Despesa Liquidada	R\$ 4.266.350,63	28,3437%
Despesa Paga	R\$ 3.968.472,58	26,3648%

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\$ 641.542,88	R\$ 5.722.369,27	R\$ 4.739.202,97	82,8189%

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\$ 641.542,88	R\$ 5.722.369,27	R\$ 3.199.063,39	55,9045%

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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 1.100.938,53	R\$ 2.662.107,28	241,8034%

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\$ 44.167.200,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.222.800,00
Índice Apurado	25,4098%

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\$ 15.052.183,26	
Despesa Empenhada	R\$ 5.416.295,75	35,9835%
Despesa Liquidada	R\$ 3.359.193,21	22,3170%
Despesa Paga	R\$ 2.918.821,95	19,3914%

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\$ 15.052.183,26	
Despesa Empenhada	R\$ 5.416.295,75	35,9835%
Despesa Liquidada	R\$ 3.359.193,21	22,3170%
Despesa Paga	R\$ 2.918.821,95	19,3914%

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\$ 73.921.680,00	R\$ 24.955.344,85	-66,24%	111,87%
Receitas de Capital	R\$ 1.140.300,00	R\$ 98.340,00	-91,38%	0,44%
Deduções da Receita	R\$ -7.336.980,00	R\$ -2.746.411,11	-62,57%	-12,31%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 67.725.000,00	R\$ 22.307.273,74	-67,06%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 67.725.000,00	R\$ 22.307.273,74		100,00%
		R\$ -45.417.726,26		-67,06%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 65.523.425,00	R\$ 29.451.267,50	55,05%	94,49%
Despesas de Capital	R\$ 5.364.525,00	R\$ 949.854,65	82,29%	3,05%

Reserva de Contingência	R\$ 30.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.302.050,00	R\$ 767.043,04	66,68%	2,46%
(-) 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\$ 73.220.000,00	R\$ 31.168.165,19	57,43%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 73.220.000,00	R\$ 31.168.165,19		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 42.051.834,81	134,92%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -8.860.891,45	-39,72%

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 -39,72% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 25.053.684,85
Deduções da Receita	R\$ 2.746.411,11
Despesas Liquidadas	R\$ 18.880.985,88

Repasse de Duodécimos	R\$ 767.043,04
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.659.244,82

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: 20:53:12