



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 08/2020
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 44.701.886,11	
Realização acumulada	R\$ 50.355.709,29	
Variação	R\$ 5.653.823,18	12,6478%

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\$ 50.355.709,29	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 43.693.612,94	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.662.096,35	13,2301%

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\$ -8.283.150,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -50.000,00	
Diferença	R\$ -8.233.150,00	99,3964%

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\$ 1.380.455,16	R\$ 0,01

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁLVARES MACHADO	R\$ 2.805,23	R\$ 1.376.566,58	R\$ 919.943,06

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
8/2019	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%
8/2020	R\$ 34.012.635,18	R\$ 72.285.724,40	47,0530%	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
8/2020	R\$ 72.285.724,40	R\$ -7.388.669,34	-10,2215%
4/2020	R\$ 67.317.198,05	R\$ -4.542.642,51	-6,7481%

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\$ 72.285.724,40	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 11.565.715,90	

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\$ 72.285.724,40	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 15.902.859,36	

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\$ 12.025.044,59
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 61.355,23

(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 2.992.816,00
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 11.095.961,94
(-) Valores Restituíveis	R\$ 387.986,91
(=) Liquidez do Período	R\$ -2.513.075,49
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 17.369.290,71
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 19.450.568,16
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 767.963,92
(=) Liquidez Projetada	R\$ -5.362.316,86

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\$ 484.350,78	R\$ 2.805,23
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.272.670,97	R\$ 0,00	R\$ 896.104,39	R\$ 1.376.566,58
Consignações	R\$ 25.216,76	R\$ 2.214.265,56	R\$ 2.044.957,37	R\$ 194.524,95
Depósitos	R\$ 2.051,32	R\$ 2.921.914,24	R\$ 2.730.503,60	R\$ 193.461,96
Outros	R\$ -69.314,57	R\$ 44.196.107,70	R\$ 40.247.872,74	R\$ 3.878.920,39
Total	R\$ 2.717.780,49	R\$ 49.332.287,50	R\$ 46.403.788,88	R\$ 5.646.279,11

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\$ 13.178.110,00
Índice Apurado	29,8369%

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\$ 28.220.209,54	
Despesa Empenhada	R\$ 9.151.769,99	32,4298%
Despesa Liquidada	R\$ 7.418.859,16	26,2892%
Despesa Paga	R\$ 7.199.331,62	25,5113%

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\$ 28.220.209,54	
Despesa Empenhada	R\$ 9.151.769,99	32,4298%
Despesa Liquidada	R\$ 7.418.859,16	26,2892%
Despesa Paga	R\$ 7.199.331,62	25,5113%

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\$ 10.048.526,75	R\$ 9.882.742,18	98,3502%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 10.048.526,75	R\$ 6.609.320,29	65,7740%

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\$ 2.570.675,56	R\$ 4.484.376,82	174,4435%

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\$ 11.371.100,00
Índice Apurado	25,7456%

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\$ 28.220.209,54	
Despesa Empenhada	R\$ 8.152.902,63	28,8903%
Despesa Liquidada	R\$ 6.885.810,00	24,4003%
Despesa Paga	R\$ 6.514.293,15	23,0838%

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\$ 28.220.209,54	
Despesa Empenhada	R\$ 8.152.902,63	28,8903%
Despesa Liquidada	R\$ 6.885.810,00	24,4003%
Despesa Paga	R\$ 6.514.293,15	23,0838%

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\$ 54.686.039,88	-26,02%	108,60%
Receitas de Capital	R\$ 1.140.300,00	R\$ 287.482,86	-74,79%	0,57%
Deduções da Receita	R\$ -7.336.980,00	R\$ -4.617.813,45	-37,06%	-9,17%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 67.725.000,00	R\$ 50.355.709,29	-25,65%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 67.725.000,00	R\$ 50.355.709,29		100,00%
		R\$ -17.369.290,71		-25,65%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 66.629.625,00	R\$ 48.265.789,69	27,56%	87,62%
Despesas de Capital	R\$ 6.372.825,00	R\$ 5.286.092,15	17,05%	9,60%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.302.050,00	R\$ 1.534.086,08	33,36%	2,78%
(-) 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\$ 75.304.500,00	R\$ 55.085.967,92	26,85%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 75.304.500,00	R\$ 55.085.967,92		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 20.218.532,08	36,70%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -4.730.258,63	-9,39%

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 -9,39% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 54.973.522,74
Deduções da Receita	R\$ 4.617.813,45
Despesas Liquidadas	R\$ 42.455.919,90
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.534.086,08
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.365.703,31

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: 02/10/2020
Hora da Geração: 22:53:37