



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6445/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Mira Estrela
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRA ESTRELA
Período 08/2017
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS
Responsável MÁRCIO HAMILTON CASTREQUINI BORGES
Cargo PREFEITO
CPF 040.845.878-00
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 14.402.275,42	
Realização acumulada	R\$ 13.565.595,64	
Variação	R\$ -836.679,78	-5,8094%

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\$ 13.565.595,64	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 12.264.279,46	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.301.316,18	9,5928%

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\$ -1.541.783,87	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -20.000,00	
Diferença	R\$ -1.521.783,87	98,7028%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 2.479.003,26	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 2.049.532,09	
Diferença	R\$ 429.471,17	17,3243%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 14.470.786,70	
--------------------------------	-------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 12.630.836,46	
Diferença	R\$ 1.839.950,24	14,5671%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 MIRA ESTRELA	R\$ 489.661,12	R\$ 517.700,32
FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE MIRA ESTRELA	R\$ 504,67	R\$ 1.000,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRA ESTRELA	R\$ 0.00	R\$ 443.847,63	R\$ 25.248,00
FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE MIRA ESTRELA	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRA ESTRELA	R\$ 188.181,69	R\$ 350.084,12	R\$ 335.787,41
FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE MIRA ESTRELA	R\$ 504,67	R\$ 1.000,00	R\$ 501,55

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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
8/2016	R\$ 7.950.180,29	R\$ 17.559.470,14	45,2757%	54,0000%

12/2016	R\$ 8.697.646,33	R\$ 18.902.982,98	46,0120%	54,0000%
4/2017	R\$ 8.889.384,57	R\$ 17.863.417,29	49,7631%	54,0000%
8/2017	R\$ 9.062.495,50	R\$ 17.973.872,49	50,4204%	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
8/2017	R\$ 17.973.872,49	R\$ -2.403.416,91	-13,3717%
4/2017	R\$ 17.863.417,29	R\$ -2.224.052,93	-12,4503%

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\$ 17.973.872,49	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.875.819,59	

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\$ 17.973.872,49	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.954.251,94	

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 489.661,12	R\$ 0,00	R\$ 301.479,43	R\$ 188.181,69
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 517.700,32	R\$ 0,00	R\$ 167.616,20	R\$ 350.084,12
Consignações	R\$ 1.034.612,62	R\$ 1.021.789,65	R\$ 1.097.667,11	R\$ 958.735,16
Depósitos	R\$ 5.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 5.000,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 11.450.700,25	R\$ 9.798.808,61	R\$ 1.651.891,64
Total	R\$ 2.046.974,06	R\$ 12.472.489,90	R\$ 11.365.571,35	R\$ 3.153.892,61

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.145.820,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.810.070,00

Índice Apurado	28,9831%
-----------------------	----------

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\$ 9.027.286,78	
Despesa Empenhada	R\$ 2.879.698,23	31,8999%
Despesa Liquidada	R\$ 2.815.490,13	31,1887%
Despesa Paga	R\$ 2.511.727,12	27,8237%

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\$ 9.027.286,78	
Despesa Empenhada	R\$ 2.879.698,23	31,8999%
Despesa Liquidada	R\$ 2.815.490,13	31,1887%
Despesa Paga	R\$ 2.511.727,12	27,8237%

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\$ 14.202,16	R\$ 981.936,29	R\$ 1.014.549,97	103,3214%

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\$ 14.202,16	R\$ 981.936,29	R\$ 819.893,49	83,4976%

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\$ 610.431,76	R\$ 0.00	0,0000%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 13.145.820,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.854.900,00
Índice Apurado	21,7172%

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\$ 9.027.286,78	
Despesa Empenhada	R\$ 2.676.400,54	29,6479%
Despesa Liquidada	R\$ 2.019.429,91	22,3703%
Despesa Paga	R\$ 1.670.971,47	18,5102%

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\$ 9.027.286,78	
Despesa Empenhada	R\$ 2.676.400,54	29,6479%
Despesa Liquidada	R\$ 2.019.429,91	22,3703%
Despesa Paga	R\$ 1.670.971,47	18,5102%

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\$ 18.778.400,00	R\$ 12.316.552,97	-34,41%	111,09%

Receitas de Capital	R\$ 1.015.000,00	R\$ 416.429,34	-58,97%	3,76%
Deduções da Receita	R\$ -2.323.400,00	R\$ -1.646.389,93	-29,14%	-14,85%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 17.470.000,00	R\$ 11.086.592,38	-36,54%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 17.470.000,00	R\$ 11.086.592,38		100,00%
		R\$ -6.383.407,62		-36,54%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 14.381.171,00	R\$ 11.974.478,11	16,74%	79,91%
Despesas de Capital	R\$ 1.763.597,54	R\$ 1.678.373,69	4,83%	11,20%
Reserva de Contingência	R\$ 15,33			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 951.700,00	R\$ 724.958,37	23,82%	4,84%
Repasse de duodécimos	R\$ 910.000,00	R\$ 606.500,00	33,35%	4,05%
(-) 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\$ 18.006.483,87	R\$ 14.984.310,17	16,78%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 18.006.483,87	R\$ 14.984.310,17		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 3.022.173,70	20,17%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.897.717,79	-35,16%

--	--	--	--

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 -35,16% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 12.732.982,31
Deduções da Receita	R\$ 1.646.389,93
Despesas Liquidadas	R\$ 11.054.516,91
Repasse de Duodécimos	R\$ 606.500,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -574.424,53

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: 03/10/2017
Hora da Geração: 23:19:02