



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6306/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Biritiba-Mirim
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BIRITIBA-MIRIM
Período 08/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável JARBAS EZEQUIEL DE AGUIAR
Cargo PREFEITO
CPF 061.486.808-40
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|-------------------------------|-----|------|
| Questionário sobre Transporte | 8 | 2017 |

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|---------------------|-----|------|
| PLAN LDO ATUALIZADA | 8 | 2017 |
| PLAN LOA ATUALIZADA | 8 | 2017 |
| PLAN PPA ATUALIZADO | 8 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 52.090.054,00 | |
| Realização acumulada | R\$ 49.747.615,24 | |
| Variação | R\$ -2.342.438,76 | -4,4969% |

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\$ 49.747.615,24 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 39.474.775,92 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 10.272.839,32 | 20,6499% |

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\$ -2.136.998,00 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 0,00 | |
| Diferença | R\$ -2.136.998,00 | 100,0000% |

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\$ 7.969.954,77 | |
| Receita Previdenciária Prevista | R\$ 8.295.150,00 | |
| Diferença | R\$ -325.195,23 | -4,0803% |

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, demonstrando uma situação desfavorável, evidenciando eventuais falhas na estimativa de arrecadação ou nos repasses das contribuições, diante disto, devendo ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social.

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

| | | |
|-----------------------------------|-------------------|----------|
| Saldo Final do Bimestre | R\$ 46.787.376,64 | |
| Saldo Inicial do Exercício | R\$ 41.655.158,64 | |
| Diferença | R\$ 5.132.218,00 | 12,3207% |

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 BIRITIBA-MIRIM | R\$ 2.718.249,92 | R\$ 8.321.936,47 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BIRITIBA-MIRIM | R\$ 0.00 | R\$ 2.865.417,06 | R\$ 8.647,66 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BIRITIBA-MIRIM | R\$ 2.589.639,11 | R\$ 5.576.482,56 | R\$ 3.680.065,07 |

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\$ 27.885.624,38 | R\$ 62.394.548,36 | 44,6924% | 54,0000% |
| 12/2016 | R\$ 27.667.962,70 | R\$ 64.295.903,00 | 43,0322% | 54,0000% |
| 4/2017 | R\$ 28.587.966,90 | R\$ 59.374.922,76 | 48,1482% | 54,0000% |
| 8/2017 | R\$ 29.549.741,21 | R\$ 61.531.862,90 | 48,0235% | 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 |
|---------|-------------------|-------------------|----------|
| 8/2017 | R\$ 61.531.862,90 | R\$ -2.097.837,79 | -3,4094% |
| 4/2017 | R\$ 59.374.922,76 | R\$ -2.305.372,85 | -3,8827% |

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\$ 61.531.862,90 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 9.845.098,06 | |

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)

| | | |
|-------------------------------------|-------------------|---------|
| RCL | R\$ 61.531.862,90 | |
| Operações de Crédito por ARO | R\$ 19.500,00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 4.307.230,40 | |

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observa-se que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 7,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no artigo 10 da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

| | | |
|--------------------------------|-------------------|---------|
| RCL | R\$ 61.531.862,90 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0,00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 13.537.009,83 | |

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\$ 2.718.249,92 | R\$ 0,00 | R\$ 128.610,81 | R\$ 2.589.639,11 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 8.321.936,47 | R\$ 0,00 | R\$ 2.745.453,91 | R\$ 5.576.482,56 |
| Consignações | R\$ 495.823,13 | R\$ 3.965.742,66 | R\$ 3.899.791,77 | R\$ 561.774,02 |
| Depósitos | R\$ 14.044,66 | R\$ 14.810,26 | R\$ 5.191,09 | R\$ 23.663,83 |
| Outros | R\$ 118.076,32 | R\$ 38.694.844,71 | R\$ 34.760.216,56 | R\$ 4.052.704,47 |

| | | | | |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Total | R\$ 11.668.130,50 | R\$ 42.675.397,63 | R\$ 41.539.264,14 | R\$ 12.804.263,99 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 36.350.445,33 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 12.083.641,51 |
| Índice Apurado | 33,2421% |

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\$ 26.092.897,51 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.781.891,72 | 25,9913% |
| Despesa Liquidada | R\$ 6.264.530,76 | 24,0086% |
| Despesa Paga | R\$ 6.110.772,16 | 23,4193% |

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\$ 26.092.897,51 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.781.891,72 | 25,9913% |
| Despesa Liquidada | R\$ 6.264.530,76 | 24,0086% |
| Despesa Paga | R\$ 6.110.772,16 | 23,4193% |

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\$ -2.544.185,75 | R\$ 8.550.468,17 | R\$ 10.046.320,17 | 117,4944% |

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\$ -2.544.185,75 | R\$ 8.550.468,17 | R\$ 6.302.271,12 | 73,7067% |

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)

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\$ 36.340.445,33 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 8.533.835,53 |
| Índice Apurado | 23,4830% |

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\$ 26.092.897,51 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 5.826.284,91 | 22,3290% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.144.065,81 | 19,7144% |
| Despesa Paga | R\$ 4.915.088,28 | 18,8369% |

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\$ 26.092.897,51 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 5.826.284,91 | 22,3290% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.144.065,81 | 19,7144% |
| Despesa Paga | R\$ 4.915.088,28 | 18,8369% |

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\$ 68.287.418,13 | R\$ 44.728.625,80 | -34,50% | 107,06% |
| Receitas de Capital | R\$ 3.018.303,31 | R\$ 993.526,99 | -67,08% | 2,38% |
| Deduções da Receita | R\$ -5.612.837,94 | R\$ -3.944.492,32 | -29,72% | -9,44% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 65.692.883,50 | R\$ 41.777.660,47 | -36,40% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 65.692.883,50 | R\$ 41.777.660,47 | | 100,00% |
| | | R\$ -23.915.223,03 | | -36,40% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---------|
| Despesas Correntes | R\$ 60.490.295,12 | R\$ 44.814.413,00 | 25,91% | 93,44% |
| Despesas de Capital | R\$ 3.615.462,65 | R\$ 1.550.404,75 | 57,12% | 3,23% |
| Reserva de Contingência | R\$ 58.150,23 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasse de duodécimos | R\$ 2.284.075,50 | R\$ 1.594.717,01 | 30,18% | 3,33% |
| (-) 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\$ 66.447.983,50 | R\$ 47.959.534,76 | 27,82% | 100,00% |
| | | | | |

| | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------|---------|
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 66.447.983,50 | R\$ 47.959.534,76 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 18.488.448,74 | 38,55% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -6.181.874,29 | -14,80% |

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 -14,80% da receita realizada.

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

| | |
|--|-------------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 45.722.152,79 |
| Deduções da Receita | R\$ 3.944.492,32 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 35.604.341,89 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 1.594.717,01 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 4.578.601,57 |

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: 23:36:17