



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6812/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Serra Negra  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA HIDROMINERAL DE SERRA NEGRA  
**Período** 10/2017  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU  
**Responsável** SIDNEY ANTONIO FERRARESSO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 325.876.358-53  
**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**

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Conciliações Bancárias Mensais	10	2017

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

## 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 78.408.134,56	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 77.591.825,59	
<b>Variação</b>	R\$ -816.308,97	-1,0411%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 77.591.825,59	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 74.555.134,61	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 3.036.690,98	3,9137%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -6.024.061,24	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 6.655.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -12.679.061,24	210,4736%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 6.837.075,43	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 6.839.424,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.348,57	-0,0344%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, porém, em parâmetros aceitáveis, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 19.224.054,31	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 16.343.437,30	
<b>Diferença</b>	R\$ 2.880.617,01	17,6255%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA HIDROMINERAL DE SERRA NEGRA	R\$ 1.777.986,24	R\$ 1.263.979,39
SERVIÇO DE PREVIDENCIA DOS FUNCIONARIOS MUNICIPAIS	R\$ 19.957,98	R\$ 29.277,30

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA HIDROMINERAL DE SERRA NEGRA	R\$ 0.00	R\$ 2.621.332,41	R\$ 33.535,87
SERVIÇO DE PREVIDENCIA DOS FUNCIONARIOS MUNICIPAIS	R\$ 0.00	R\$ 49.235,28	R\$ 0.00

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA HIDROMINERAL DE SERRA NEGRA	R\$ 228.851,85	R\$ 158.245,50	R\$ 1.267.486,69
SERVIÇO DE PREVIDENCIA DOS FUNCIONARIOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 20.514,71

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.

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 63.800.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 18.710.700,00
<b>Índice Apurado</b>	29,3271%

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

<b>Receita</b>	R\$ 52.073.092,71	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 14.828.504,42	28,4763%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 14.723.947,86	28,2755%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 13.979.388,29	26,8457%

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

<b>Receita</b>	R\$ 52.073.092,71	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 14.828.504,42	28,4763%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 14.723.947,86	28,2755%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 13.979.388,29	26,8457%

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\$ -523.079,39	R\$ 6.228.404,15	R\$ 6.412.739,54	102,9596%

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\$ -523.079,39	R\$ 6.228.404,15	R\$ 6.412.739,54	102,9596%

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\$ 7.524.815,09	R\$ 8.571.945,23	113,9157%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 63.800.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 15.860.200,00
<b>Índice Apurado</b>	24,8592%

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

<b>Receita</b>	R\$ 52.073.092,71	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 11.413.078,26	21,9174%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 10.556.034,69	20,2716%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 9.879.247,66	18,9719%

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

<b>Receita</b>	R\$ 52.073.092,71	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 11.413.078,26	21,9174%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 10.556.034,69	20,2716%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 9.879.247,66	18,9719%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

