



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4569/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Serra Negra
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA HIDROMINERAL DE SERRA NEGRA
Período 02/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 17.386.633,18	
Realização acumulada	R\$ 21.567.061,99	

Variação	R\$ 4.180.428,81	24,0439%
-----------------	------------------	----------

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\$ 21.567.061,99	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 17.262.931,03	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.304.130,96	19,9570%

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\$ -800.671,55	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 957.141,30	
Diferença	R\$ -1.757.812,85	219,5423%

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\$ 1.697.901,50	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 1.489.300,00	
Diferença	R\$ 208.601,50	12,2858%

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\$ 20.436.618,51	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 19.892.220,92	

Diferença	R\$ 544.397,59	2,7367%
------------------	----------------	---------

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 DA ESTANCIA HIDROMINERAL DE SERRA NEGRA	R\$ 2.455.894,21	R\$ 862.138,34
SERVIÇO DE PREVIDENCIA DOS FUNCIONARIOS MUNICIPAIS	R\$ 330.067,80	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA HIDROMINERAL DE SERRA NEGRA	R\$ 0.00	R\$ 2.698.698,12	R\$ 16.789,12
SERVIÇO DE PREVIDENCIA DOS FUNCIONARIOS MUNICIPAIS	R\$ 0.00	R\$ 330.067,80	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA HIDROMINERAL DE SERRA NEGRA	R\$ 187.396,16	R\$ 415.149,15	R\$ 276.502,93
SERVIÇO DE PREVIDENCIA DOS FUNCIONARIOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 27.505,67

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 66.116.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 20.076.000,00
Índice Apurado	30,3646%

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\$ 17.785.041,28	
Despesa Empenhada	R\$ 4.239.033,32	23,8348%
Despesa Liquidada	R\$ 2.602.818,02	14,6349%
Despesa Paga	R\$ 1.285.484,37	7,2279%

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\$ 17.785.041,28	
Despesa Empenhada	R\$ 4.239.033,32	23,8348%
Despesa Liquidada	R\$ 2.602.818,02	14,6349%
Despesa Paga	R\$ 1.285.484,37	7,2279%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -522.030,17	R\$ 1.192.096,63	R\$ 932.896,72	78,2568%

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\$ -522.030,17	R\$ 1.192.096,63	R\$ 932.896,72	78,2568%

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\$ 2.902.151,94	R\$ 2.756.424,40	94,9786%

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\$ 66.116.500,00

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 16.125.300,00
Índice Apurado	24,3892%

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\$ 17.785.041,28	
Despesa Empenhada	R\$ 5.829.728,62	32,7788%
Despesa Liquidada	R\$ 5.155.103,34	28,9856%
Despesa Paga	R\$ 1.470.402,93	8,2676%

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\$ 17.785.041,28	
Despesa Empenhada	R\$ 5.829.728,62	32,7788%
Despesa Liquidada	R\$ 5.155.103,34	28,9856%
Despesa Paga	R\$ 1.470.402,93	8,2676%

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.

Data da Geração: 19/07/2018
Hora da Geração: 22:17:18