



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	05/2018
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\$ 43.466.582,95	
Realização acumulada	R\$ 44.930.871,49	

Variação	R\$ 1.464.288,54	3,3688%
-----------------	------------------	---------

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\$ 44.930.871,49	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 39.188.115,34	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.742.756,15	12,7813%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 4.213.134,03	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 3.723.250,00	
Diferença	R\$ 489.884,03	11,6275%

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.

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 20.606.472,44	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 19.892.220,92	
Diferença	R\$ 714.251,52	3,5906%

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

2.5 - 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\$ 2.949.939,84	R\$ 29.224,18
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\$ 151.472,37	R\$ 553.005,86
SERVIÇO DE PREVIDENCIA DOS FUNCIONARIOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 55.011,34

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\$ 31.879.731,59	
Despesa Empenhada	R\$ 8.477.873,42	26,5933%
Despesa Liquidada	R\$ 7.035.817,52	22,0699%
Despesa Paga	R\$ 5.726.386,11	17,9625%

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\$ 31.879.731,59	
Despesa Empenhada	R\$ 8.477.873,42	26,5933%
Despesa Liquidada	R\$ 7.035.817,52	22,0699%
Despesa Paga	R\$ 5.726.386,11	17,9625%

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\$ -522.030,17	R\$ 3.177.262,10	R\$ 2.911.540,21	91,6368%

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\$ 3.177.262,10	R\$ 2.911.540,21	91,6368%

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\$ 4.635.388,76	R\$ 4.559.603,21	98,3651%

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\$ 16.181.300,00
Índice Apurado	24,4739%

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\$ 31.879.731,59	
Despesa Empenhada	R\$ 7.718.270,99	24,2106%

Despesa Liquidada	R\$ 7.265.412,58	22,7901%
Despesa Paga	R\$ 4.721.418,37	14,8101%

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\$ 31.879.731,59	
Despesa Empenhada	R\$ 7.718.270,99	24,2106%
Despesa Liquidada	R\$ 7.265.412,58	22,7901%
Despesa Paga	R\$ 4.721.418,37	14,8101%

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: 13/09/2018
Hora da Geração: 21:08:30