



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4202/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Mira Estrela
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRA ESTRELA
Período	04/2018
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS
Responsável	MÁRCIO HAMILTON CASTREQUINI BORGES
Cargo	PREFEITO
CPF	040.845.878-00
Período de Gestão	01/01/2018 a 31/12/2018

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\$ 7.365.499,72	
Realização acumulada	R\$ 6.775.639,12	
Variação	R\$ -589.860,60	-8,0084%

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\$ 6.775.639,12	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 6.586.509,46	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 189.129,66	2,7913%

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\$ -3.480.581,23	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.786.935,34	
Diferença	R\$ -6.267.516,57	180,0710%

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\$ 1.083.123,87	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 966.666,68	
Diferença	R\$ 116.457,19	10,7520%

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\$ 16.482.728,96	
--------------------------------	-------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 15.818.759,67	
Diferença	R\$ 663.969,29	4,1974%

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
FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE MIRA ESTRELA	R\$ 1.439,82	R\$ 1.000,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRA ESTRELA	R\$ 711.766,79	R\$ 21.772,59

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE MIRA ESTRELA	R\$ 0.00	R\$ 935,15	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRA ESTRELA	R\$ 0.00	R\$ 538.161,56	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE MIRA ESTRELA	R\$ 504,67	R\$ 1.000,00	R\$ 406,63
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIRA ESTRELA	R\$ 192.737,42	R\$ 2.640,40	R\$ 122.256,66

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.

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
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%
12/2017	R\$ 9.195.788,97	R\$ 18.131.690,61	50,7167%	54,0000%
4/2018	R\$ 9.433.033,43	R\$ 17.250.822,43	54,6816%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal, no quadrimestre ora analisado, superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada lei.

Torna-se necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 17.250.822,43	R\$ -1.514.192,19	-8,7775%
12/2017	R\$ 18.131.690,61	R\$ -519.802,45	-2,8668%

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\$ 17.250.822,43	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.760.131,58	

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\$ 17.250.822,43	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.795.180,93	

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\$ 711.766,79	R\$ 0,00	R\$ 519.029,37	R\$ 192.737,42
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 21.772,59	R\$ 0,00	R\$ 19.132,19	R\$ 2.640,40
Consignações	R\$ 186.358,51	R\$ 453.752,68	R\$ 568.079,25	R\$ 72.031,94
Depósitos	R\$ 7.856,96	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 7.856,96
Outros	R\$ 33.783,11	R\$ 6.063.162,15	R\$ 5.072.745,86	R\$ 1.024.199,40
Total	R\$ 961.537,96	R\$ 6.516.914,83	R\$ 6.178.986,67	R\$ 1.299.466,12

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.676.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.091.600,00
Índice Apurado	29,9181%

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\$ 4.692.910,11	
Despesa Empenhada	R\$ 1.655.181,22	35,2698%
Despesa Liquidada	R\$ 1.532.065,42	32,6464%
Despesa Paga	R\$ 1.246.739,06	26,5664%

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\$ 4.692.910,11	
Despesa Empenhada	R\$ 1.655.181,22	35,2698%
Despesa Liquidada	R\$ 1.532.065,42	32,6464%
Despesa Paga	R\$ 1.246.739,06	26,5664%

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\$ 524.234,39	R\$ 681.414,37	129,9828%

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\$ 524.234,39	R\$ 458.486,47	87,4583%

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\$ 266.287,15	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\$ 12.996.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 2.735.860,00

Índice Apurado	21,0516%
-----------------------	----------

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\$ 4.692.910,11	
Despesa Empenhada	R\$ 1.560.343,30	33,2489%
Despesa Liquidada	R\$ 800.148,07	17,0501%
Despesa Paga	R\$ 577.527,54	12,3064%

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\$ 4.692.910,11	
Despesa Empenhada	R\$ 1.560.343,30	33,2489%
Despesa Liquidada	R\$ 800.148,07	17,0501%
Despesa Paga	R\$ 577.527,54	12,3064%

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\$ 19.222.000,00	R\$ 6.476.530,62	-66,31%	113,77%
Receitas de Capital	R\$ 2.436.500,00	R\$ 122.925,00	-94,95%	2,16%
Deduções da Receita	R\$ -2.462.000,00	R\$ -906.940,37	-63,16%	-15,93%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 19.196.500,00	R\$ 5.692.515,25	-70,35%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 19.196.500,00	R\$ 5.692.515,25		100,00%
		R\$ -13.503.984,75		-70,35%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 14.521.970,00	R\$ 7.672.024,60	47,17%	78,27%
Despesas de Capital	R\$ 5.172.698,55	R\$ 1.432.506,71	72,31%	14,61%
Reserva de Contingência	R\$ 10.812,68			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 937.600,00	R\$ 414.202,04	55,82%	4,23%
Repasse de duodécimos	R\$ 75.833,33	R\$ 303.333,32	-300,00%	3,09%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 20.000,00		0,20%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 20.718.914,56	R\$ 9.802.066,67	52,69%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 20.718.914,56	R\$ 9.802.066,67		100,00%
				111,37%

Economia Orçamentária		R\$ 10.916.847,89	
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -4.109.551,42	-72,19%

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 -72,19% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 6.599.455,62
Deduções da Receita	R\$ 906.940,37
Despesas Liquidadas	R\$ 5.925.837,49
Repasse de Duodécimos	R\$ 303.333,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 20.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -516.655,56

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: 14/09/2018
Hora da Geração: 22:51:08