



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 10/2018
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 Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Balanço Orçamentário	10	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	10	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	10	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	10	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	10	2018
Publ. RREO Resultado Primário	10	2018
Publ. RREO Restos a Pagar	10	2018
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	10	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 86.933.165,90	
Realização acumulada	R\$ 79.596.242,99	
Variação	R\$ -7.336.922,91	-8,4397%

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\$ 79.596.242,99	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 76.156.397,92	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.439.845,07	4,3216%

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\$ -8.847.839,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 957.141,30	
Diferença	R\$ -9.804.980,30	110,8178%

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\$ 9.037.337,64	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 7.446.500,00	
Diferença	R\$ 1.590.837,64	17,6029%

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\$ 21.941.557,89	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 19.892.220,92	
Diferença	R\$ 2.049.336,97	10,3022%

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\$ 2.991.354,69	R\$ 31.952,05
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\$ 187.241,29	R\$ 107.484,52	R\$ 1.382.514,66
SERVIÇO DE PREVIDENCIA DOS FUNCIONARIOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 137.528,36

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\$ 20.174.900,00
Índice Apurado	30,5142%

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\$ 53.683.840,60	
Despesa Empenhada	R\$ 14.668.842,55	27,3245%
Despesa Liquidada	R\$ 14.154.963,63	26,3673%
Despesa Paga	R\$ 13.320.259,93	24,8124%

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\$ 53.683.840,60	
Despesa Empenhada	R\$ 14.668.842,55	27,3245%
Despesa Liquidada	R\$ 14.154.963,63	26,3673%
Despesa Paga	R\$ 13.320.259,93	24,8124%

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\$ 6.131.079,41	R\$ 6.321.380,59	103,1039%

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\$ -522.030,17	R\$ 6.131.079,41	R\$ 6.321.380,59	103,1039%

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\$ 7.605.900,20	R\$ 7.683.639,13	101,0221%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 66.116.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 16.286.200,00
Índice Apurado	24,6326%

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\$ 52.915.958,82	
Despesa Empenhada	R\$ 11.831.413,60	22,3589%
Despesa Liquidada	R\$ 11.702.824,32	22,1159%
Despesa Paga	R\$ 10.283.545,88	19,4337%

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\$ 52.915.958,82	
Despesa Empenhada	R\$ 11.831.413,60	22,3589%
Despesa Liquidada	R\$ 11.702.824,32	22,1159%

Despesa Paga	R\$ 10.283.545,88	19,4337%
---------------------	-------------------	----------

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: 07/12/2018

Hora da Geração: 20:29:58