



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4545/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Mogi Mirim
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM
Período 04/2018
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável CARLOS NELSON BUENO
Cargo PREFEITO
CPF 147.239.138-15
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 137.750.184,00	
Realização acumulada	R\$ 123.752.329,95	
Variação	R\$ -13.997.854,05	-10,1618%

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\$ 123.752.329,95	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 110.667.023,63	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 13.085.306,32	10,5738%

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\$ -13.372.692,49	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -1.115.880,00	
Diferença	R\$ -12.256.812,49	91,6555%

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE MOGI MIRIM	R\$ 596.367,08	R\$ 1.294.704,50
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 16.829.254,63	R\$ 3.402.868,41

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE MOGI MIRIM	R\$ 0,00	R\$ 1.276.922,22	R\$ 0,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 0,00	R\$ 11.114.599,86	R\$ 3.311.137,84

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE MOGI MIRIM	R\$ 104.289,50	R\$ 509.859,86	R\$ 315.178,84
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 4.775.770,28	R\$ 1.030.615,06	R\$ 3.372.023,20

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\$ 154.260.946,24	R\$ 316.471.487,67	48,7440%	54,0000%
8/2017	R\$ 156.838.444,80	R\$ 326.130.005,86	48,0908%	54,0000%

12/2017	R\$ 171.658.809,78	R\$ 329.524.192,02	52,0929%	54,0000%
4/2018	R\$ 175.222.543,93	R\$ 334.399.583,05	52,3992%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima 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, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 334.399.583,05	R\$ 117.726.534,82	35,2053%
12/2017	R\$ 329.524.192,02	R\$ 61.036.734,93	18,5227%

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\$ 334.399.583,05	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 485.242,07	0,1451%
Limite Legal:	R\$ 53.503.933,28	

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\$ 334.399.583,05	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 73.567.908,27	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 16.829.254,63	R\$ 0,00	R\$ 12.053.484,35	R\$ 4.775.770,28
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 3.402.868,41	R\$ 0,00	R\$ 2.372.253,35	R\$ 1.030.615,06
Consignações	R\$ 3.024.838,35	R\$ 8.112.595,87	R\$ 8.201.205,19	R\$ 2.936.229,03
Depósitos	R\$ 90.362,95	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 90.362,95
Outros	R\$ 0,00	R\$ 97.201.712,30	R\$ 103.633.236,02	R\$ -6.431.523,72
Total	R\$ 23.347.324,34	R\$ 105.314.308,17	R\$ 126.260.178,91	R\$ 2.401.453,60

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 244.892.469,00
------------------------------------	--------------------

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 78.308.852,00
Índice Apurado	31,9768%

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\$ 80.617.366,25	
Despesa Empenhada	R\$ 26.469.599,60	32,8336%
Despesa Liquidada	R\$ 23.737.291,20	29,4444%
Despesa Paga	R\$ 23.176.618,86	28,7489%

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\$ 80.617.366,25	
Despesa Empenhada	R\$ 26.469.599,60	32,8336%
Despesa Liquidada	R\$ 23.737.291,20	29,4444%
Despesa Paga	R\$ 23.176.618,86	28,7489%

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\$ -128.760.979,91	R\$ 13.799.996,03	R\$ 15.583.427,99	112,9234%

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\$ -128.760.979,91	R\$ 13.799.996,03	R\$ 15.583.427,99	112,9234%

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\$ 305.462,00	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\$ 9.052.768,64	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\$ 241.892.469,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 63.048.300,00
Índice Apurado	26,0646%

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\$ 80.617.366,25	
Despesa Empenhada	R\$ 24.941.119,77	30,9377%
Despesa Liquidada	R\$ 18.759.917,45	23,2703%
Despesa Paga	R\$ 16.959.758,34	21,0374%

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\$ 80.617.366,25	
Despesa Empenhada	R\$ 24.941.119,77	30,9377%
Despesa Liquidada	R\$ 18.759.917,45	23,2703%
Despesa Paga	R\$ 16.959.758,34	21,0374%

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\$ 342.293.596,00	R\$ 118.876.501,97	-65,27%	109,81%

Receitas de Capital	R\$ 53.450.000,00	R\$ 510.571,84	-99,04%	0,47%
Deduções da Receita	R\$ -31.342.512,00	R\$ -11.129.609,35	-64,49%	-10,28%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 364.401.084,00	R\$ 108.257.464,46	-70,29%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 364.401.084,00	R\$ 108.257.464,46		100,00%
		R\$ -256.143.619,54		-70,29%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 296.980.278,61	R\$ 113.530.963,30	61,77%	90,16%
Despesas de Capital	R\$ 57.837.617,88	R\$ 11.469.867,57	80,17%	9,11%
Reserva de Contingência	R\$ 1.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 3.140.000,00	R\$ 927.418,82	70,46%	0,74%
Repasses de duodécimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 358.957.896,49	R\$ 125.928.249,69	64,92%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 358.957.896,49	R\$ 125.928.249,69		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 233.029.646,80	185,05%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -17.670.785,23	-16,32%
-------------------------------------------	--	-----------------------	---------

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 -16,32% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 119.387.073,81
Deduções da Receita	R\$ 11.129.609,35
Despesas Liquidadas	R\$ 95.173.284,85
Repasse de Duodécimos	R\$ 0,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 284,11
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 3.233.360,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.851.103,72

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: 14/07/2018

Hora da Geração: 00:23:53