



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4886/989/19
Poder EXECUTIVO
Município Mogi Mirim
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM
Período 04/2019
Relator Dr. Renato Martins Costa
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° 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 144.665.560,64	
Realização acumulada	R\$ 154.622.611,70	
Variação	R\$ 9.957.051,06	6,8828%

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\$ 154.622.611,70	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 119.908.986,70	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 34.713.625,00	22,4505%

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\$ -30.742.208,52	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -18.691.433,67	
Diferença	R\$ -12.050.774,85	39,1994%

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\$ 705.562,60	R\$ 1.191.696,14
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 8.832.549,98	R\$ 5.694.628,87

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE MOGI MIRIM	R\$ 0.00	R\$ 1.118.326,86	R\$ 32.381,13
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 0.00	R\$ 10.179.913,19	R\$ 94.095,92

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE MOGI MIRIM	R\$ 102.268,47	R\$ 644.282,28	R\$ 316.210,04
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 2.645.478,78	R\$ 1.607.690,96	R\$ 2.421.198,41

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
4/2018	R\$ 175.222.543,93	R\$ 334.399.583,05	52,3992%	54,0000%
8/2018	R\$ 174.625.093,29	R\$ 353.729.506,14	49,3668%	54,0000%
12/2018	R\$ 179.562.344,12	R\$ 374.601.612,54	47,9342%	54,0000%
4/2019	R\$ 183.216.210,01	R\$ 402.260.180,52	45,5467%	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, 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 II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2019	R\$ 402.260.180,52	R\$ 91.835.097,00	22,8298%
12/2018	R\$ 374.601.612,54	R\$ 128.492.705,41	34,3012%

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\$ 402.260.180,52	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 2.754.490,37	0,6848%
Limite Legal:	R\$ 64.361.628,88	

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\$ 402.260.180,52	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 88.497.239,71	

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\$ 8.832.549,98	R\$ 0,00	R\$ 6.187.071,20	R\$ 2.645.478,78
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 5.694.628,87	R\$ 0,00	R\$ 4.086.937,91	R\$ 1.607.690,96
Consignações	R\$ 3.246.992,93	R\$ 8.274.057,01	R\$ 8.321.962,44	R\$ 3.199.087,50
Depósitos	R\$ 90.362,95	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 90.362,95
Outros	R\$ 0,00	R\$ 106.630.298,24	R\$ 95.975.381,57	R\$ 10.654.916,67
Total	R\$ 17.864.534,73	R\$ 114.904.355,25	R\$ 114.571.353,12	R\$ 18.197.536,86

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 267.732.269,68
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 82.621.776,28
Índice Apurado	30,8598%

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\$ 105.044.773,04	
Despesa Empenhada	R\$ 30.734.437,85	29,2584%
Despesa Liquidada	R\$ 26.534.643,66	25,2603%
Despesa Paga	R\$ 25.722.120,02	24,4868%

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\$ 105.044.773,04	
Despesa Empenhada	R\$ 30.734.437,85	29,2584%
Despesa Liquidada	R\$ 26.534.643,66	25,2603%
Despesa Paga	R\$ 25.722.120,02	24,4868%

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\$ -128.792.058,06	R\$ 16.309.633,26	R\$ 16.069.104,01	98,5252%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -128.792.058,06	R\$ 16.309.633,26	R\$ 16.069.104,01	98,5252%

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\$ 13.675.972,12	R\$ 236.081,05	1,7262%

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\$ 267.352.269,68
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 69.819.000,00
Índice Apurado	26,1150%

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\$ 105.044.773,04	
Despesa Empenhada	R\$ 28.411.180,47	27,0467%

Despesa Liquidada	R\$ 20.318.065,30	19,3423%
Despesa Paga	R\$ 18.584.476,31	17,6920%

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\$ 105.044.773,04	
Despesa Empenhada	R\$ 28.411.180,47	27,0467%
Despesa Liquidada	R\$ 20.318.065,30	19,3423%
Despesa Paga	R\$ 18.584.476,31	17,6920%

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\$ 378.521.279,44	R\$ 146.056.845,96	-61,41%	106,27%
Receitas de Capital	R\$ 22.013.720,48	R\$ 3.962.110,00	-82,00%	2,88%
Deduções da Receita	R\$ -32.710.000,00	R\$ -12.585.221,14	-61,52%	-9,16%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 367.824.999,92	R\$ 137.433.734,82	-62,64%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 367.824.999,92	R\$ 137.433.734,82		100,00%
		R\$		

	-230.391.265,10	-62,64%
--	-----------------	---------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 310.415.217,04	R\$ 135.866.687,11	56,23%	88,66%
Despesas de Capital	R\$ 53.534.557,80	R\$ 12.744.702,26	76,19%	8,32%
Reserva de Contingência	R\$ 1.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 4.795.000,00	R\$ 4.640.043,97	3,23%	3,03%
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\$ 369.744.774,84	R\$ 153.251.433,34	58,55%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 369.744.774,84	R\$ 153.251.433,34		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 216.493.341,50	141,27%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -15.817.698,52	-11,51%

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 -11,51% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 150.018.955,96
Deduções da Receita	R\$ 12.585.221,14
Despesas Liquidadas	R\$ 102.826.605,55
Repasse de Duodécimos	R\$ 0,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 3.286.336,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 31.320.793,27

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: 14/06/2019
Hora da Geração: 23:02:52