



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 08/2019
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\$ 289.331.121,28	
Realização acumulada	R\$ 285.498.593,45	
Variação	R\$ -3.832.527,83	-1,3246%

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\$ 285.498.593,45	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 256.184.381,76	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 29.314.211,69	10,2677%

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\$ -46.601.610,56	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -18.691.433,67	
Diferença	R\$ -27.910.176,89	59,8910%

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\$ 1.265.367,99	R\$ 32.381,13
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 0.00	R\$ 11.421.288,08	R\$ 400.663,55

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\$ 497.241,15	R\$ 632.420,08
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 2.302.705,48	R\$ 402.521,74	R\$ 4.842.396,82

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
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%
8/2019	R\$ 188.858.076,28	R\$ 400.204.684,92	47,1904%	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
8/2019	R\$ 400.204.684,92	R\$ 99.756.156,70	24,9263%
4/2019	R\$ 402.260.180,52	R\$ 91.835.097,00	22,8298%

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\$ 400.204.684,92	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 8.490.478,14	2,1215%
Limite Legal:	R\$ 64.032.749,58	

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\$ 400.204.684,92	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 88.045.030,68	

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\$ 6.529.844,50	R\$ 2.302.705,48
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 5.694.628,87	R\$ 0,00	R\$ 5.292.107,13	R\$ 402.521,74
Consignações	R\$ 3.246.992,93	R\$ 16.901.329,96	R\$ 16.974.696,24	R\$ 3.173.626,65
Depósitos	R\$ 90.362,95	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 90.362,95
Outros	R\$ 0,00	R\$ 228.391.402,30	R\$ 212.251.724,20	R\$ 16.139.678,10
Total	R\$ 17.864.534,73	R\$ 245.292.732,26	R\$ 241.048.372,07	R\$ 22.108.894,92

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\$ 82.539.448,32
Índice Apurado	30,8291%

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\$ 186.645.701,86	
Despesa Empenhada	R\$ 57.082.725,29	30,5835%
Despesa Liquidada	R\$ 51.070.195,64	27,3621%
Despesa Paga	R\$ 50.337.784,60	26,9697%

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\$ 186.645.701,86	
Despesa Empenhada	R\$ 57.082.725,29	30,5835%
Despesa Liquidada	R\$ 51.070.195,64	27,3621%
Despesa Paga	R\$ 50.337.784,60	26,9697%

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\$ 29.205.126,15	R\$ 27.782.315,56	95,1282%

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\$ 29.205.126,15	R\$ 27.782.315,56	95,1282%

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\$ 24.805.069,67	R\$ 319.195,77	1,2868%

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\$ 264.258.518,96
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 73.949.000,00
Índice Apurado	27,9836%

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\$ 184.873.863,93	
Despesa Empenhada	R\$ 49.092.263,91	26,5545%
Despesa Liquidada	R\$ 45.375.163,37	24,5438%
Despesa Paga	R\$ 43.611.026,62	23,5896%

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\$ 184.873.863,93	
Despesa Empenhada	R\$ 49.092.263,91	26,5545%
Despesa Liquidada	R\$ 45.375.163,37	24,5438%
Despesa Paga	R\$ 43.611.026,62	23,5896%

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\$ 263.160.151,11	-30,48%	104,81%
Receitas de Capital	R\$ 22.013.720,48	R\$ 9.781.735,15	-55,57%	3,90%
Deduções da Receita	R\$ -32.710.000,00	R\$ -21.856.698,17	-33,18%	-8,70%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 367.824.999,92	R\$ 251.085.188,09	-31,74%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 367.824.999,92	R\$ 251.085.188,09		100,00%
		R\$ -116.739.811,83		-31,74%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 319.795.974,52	R\$ 224.820.072,42	29,70%	84,84%
Despesas de Capital	R\$ 57.545.202,36	R\$ 35.555.189,51	38,21%	13,42%
Reserva de Contingência	R\$ 1.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 4.943.000,00	R\$ 4.604.394,28	6,85%	1,74%
Repasse 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\$ 383.284.176,88	R\$ 264.979.656,21	30,87%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 383.284.176,88	R\$ 264.979.656,21		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 118.304.520,67	44,65%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -13.894.468,12	-5,53%

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 -5,53% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 272.941.886,26
Deduções da Receita	R\$ 21.856.698,17
Despesas Liquidadas	R\$ 221.638.637,79
Repasse de Duodécimos	R\$ 0,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 6.572.668,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 22.873.882,30

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: 01/10/2019
Hora da Geração: 21:45:07