



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 3234/989/20  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Mogi Mirim  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM  
**Período** 08/2020  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Conciliações Bancárias Mensais	8	2020

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

## 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 329.128.952,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 294.726.593,40	
<b>Variação</b>	R\$ -34.402.358,60	-10,4525%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 294.726.593,40	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 276.991.150,97	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 17.735.442,43	6,0176%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -61.817.395,22	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -37.217.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -24.600.395,22	39,7953%

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\$ 747.825,77	R\$ 1.025.988,40
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 10.218.069,65	R\$ 13.438.800,31

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE MOGI MIRIM	R\$ 0,00	R\$ 1.414.092,91	R\$ 40.243,57
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 0,00	R\$ 20.045.624,12	R\$ 531.202,71

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE MOGI MIRIM	R\$ 80.495,03	R\$ 238.982,66	R\$ 591.271,86
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 1.407.316,86	R\$ 1.672.726,27	R\$ 7.885.629,62

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
8/2019	R\$ 188.858.076,28	R\$ 400.204.684,92	47,1904%	54,0000%
12/2019	R\$ 196.383.561,98	R\$ 412.663.259,00	47,5893%	54,0000%

4/2020	R\$ 205.807.351,12	R\$ 409.011.708,53	50,3182%	54,0000%
8/2020	R\$ 211.291.643,70	R\$ 417.368.075,40	50,6248%	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.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2020	R\$ 417.368.075,40	R\$ 28.458.518,33	6,8186%
4/2020	R\$ 409.011.708,53	R\$ 25.243.792,79	6,1719%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 417.368.075,40	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 13.777.082,17	3,3009%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 66.778.892,06	

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

<b>RCL</b>	R\$ 417.368.075,40	
------------	--------------------	--

<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 91.820.976,58	

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 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 63.870.122,16
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.568.875,51
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 21.329.375,94
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 58.531.421,77
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.123.631,48
(=) Liquidez do Período	R\$ -18.683.182,54
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 160.614.214,34
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 130.001.632,90
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 11.929.398,90

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 10.218.069,65	R\$ 0,00	R\$ 8.810.752,79	R\$ 1.407.316,86
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 13.438.800,31	R\$ 0,00	R\$ 11.766.074,04	R\$ 1.672.726,27
Consignações	R\$ 3.268.004,36	R\$ 16.111.292,19	R\$ 18.346.028,02	R\$ 1.033.268,53
Depósitos	R\$ 90.362,95	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 90.362,95

Outros	R\$ 22.866.679,87	R\$ 315.297.035,35	R\$ 280.654.863,00	R\$ 57.508.852,22
<b>Total</b>	R\$ 49.881.917,14	R\$ 331.408.327,54	R\$ 319.577.717,85	R\$ 61.712.526,83

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 292.067.200,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 83.462.751,72
<b>Índice Apurado</b>	28,5766%

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

<b>Receita</b>	R\$ 168.259.422,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 52.505.532,56	31,2051%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 48.596.673,17	28,8820%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 45.849.522,04	27,2493%

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

<b>Receita</b>	R\$ 168.259.422,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 52.505.532,56	31,2051%

<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 48.596.673,17	28,8820%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 45.849.522,04	27,2493%

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\$ -128.810.604,31	R\$ 27.855.765,41	R\$ 30.496.936,48	109,4816%

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\$ -128.810.604,31	R\$ 27.855.765,41	R\$ 30.496.936,48	109,4816%

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\$ 21.571.627,18	R\$ 20.493.228,34	95,0008%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 288.067.200,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 82.562.125,72
<b>Índice Apurado</b>	28,6607%

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

<b>Receita</b>	R\$ 168.259.422,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 63.478.707,42	37,7267%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 52.374.123,67	31,1270%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 47.560.911,70	28,2664%

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

<b>Receita</b>	R\$ 168.259.422,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 63.478.707,42	37,7267%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 52.374.123,67	31,1270%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 47.560.911,70	28,2664%



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\$ 415.157.165,00	R\$ 266.154.569,60	-35,89%	104,70%
Receitas de Capital	R\$ 33.482.535,00	R\$ 8.543.038,27	-74,49%	3,36%
Deduções da Receita	R\$ -33.822.000,00	R\$ -20.494.122,21	-39,41%	-8,06%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 414.817.700,00</b>	<b>R\$ 254.203.485,66</b>	<b>-38,72%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 414.817.700,00</b>	<b>R\$ 254.203.485,66</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -160.614.214,34		-38,72%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 341.734.690,12	R\$ 252.748.078,93	26,04%	83,82%
Despesas de Capital	R\$ 77.158.905,10	R\$ 37.163.453,29	51,84%	12,32%
Reserva de Contingência	R\$ 1.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 6.277.500,00	R\$ 6.257.930,10	0,31%	2,08%
Repasses de duodécimos	R\$ 0,00	R\$ 6.876.753,90	0,00%	2,28%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 1.500.000,00		0,50%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 426.171.095,22</b>	<b>R\$ 301.546.216,22</b>	29,24%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 426.171.095,22</b>	<b>R\$ 301.546.216,22</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 124.624.879,00	41,33%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -47.342.730,56	-18,62%

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 -18,62% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 274.697.607,87
Deduções da Receita	R\$ 20.494.122,21
Despesas Liquidadas	R\$ 237.638.040,55
Repasse de Duodécimos	R\$ 6.876.753,90
Devolução de Duodécimos	R\$ 1.500.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 11.188.691,21</b>

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:** 02/10/2020

**Hora da Geração:** 23:10:48