



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6788/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Mogi Mirim
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM
Período 04/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 121.479.800,00	
Realização acumulada	R\$ 117.436.065,78	
Variação	R\$ -4.043.734,22	-3,3287%

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\$ 117.436.065,78	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 105.147.064,81	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 12.289.000,97	10,4644%

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\$ -12.731.936,94	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -12.731.936,94	100,0000%

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
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 24.492.099,99	R\$ 5.541.396,64
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE MOGI MIRIM	R\$ 360.504,18	R\$ 837.197,81

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 0.00	R\$ 16.468.546,23	R\$ 158.942,75
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE MOGI MIRIM	R\$ 0.00	R\$ 1.035.994,50	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM	R\$ 9.485.640,64	R\$ 3.920.367,01	R\$ 5.005.586,77
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE MOGI MIRIM	R\$ 764,64	R\$ 160.942,85	R\$ 199.617,15

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
4/2016	R\$ 154.217.529,74	R\$ 307.222.303,27	50,1974%	54,0000%
8/2016	R\$ 157.820.362,11	R\$ 311.823.930,86	50,6120%	54,0000%
12/2016	R\$ 154.881.181,05	R\$ 316.641.581,78	48,9137%	54,0000%
4/2017	R\$ 154.260.946,24	R\$ 316.471.487,67	48,7440%	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
4/2017	R\$ 316.471.487,67	R\$ 38.294.668,38	12,1005%
12/2016	R\$ 316.641.581,78	R\$ 121.015.421,93	38,2184%

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\$ 316.471.487,67	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 50.635.438,02	

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\$ 316.471.487,67	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 69.623.727,28	

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 226.707.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 60.813.591,70
Índice Apurado	26,8248%

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\$ 80.299.779,42	
Despesa Empenhada	R\$ 21.175.653,25	26,3707%
Despesa Liquidada	R\$ 20.352.750,89	25,3460%
Despesa Paga	R\$ 18.270.287,71	22,7526%

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\$ 80.299.779,42	
Despesa Empenhada	R\$ 21.175.653,25	26,3707%
Despesa Liquidada	R\$ 20.352.750,89	25,3460%
Despesa Paga	R\$ 18.270.287,71	22,7526%

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\$ -128.964.728,49	R\$ 12.730.192,78	R\$ 13.438.443,15	105,5635%

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\$ -128.964.728,49	R\$ 12.730.192,78	R\$ 13.431.154,11	105,5063%

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\$ 305.462,00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 9.656.272,04	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\$ 226.707.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 65.579.472,54
Índice Apurado	28,9270%

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\$ 80.299.779,42	
Despesa Empenhada	R\$ 24.959.330,91	31,0827%
Despesa Liquidada	R\$ 19.518.811,94	24,3074%
Despesa Paga	R\$ 16.216.643,96	20,1951%

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\$ 80.299.779,42	
Despesa Empenhada	R\$ 24.959.330,91	31,0827%
Despesa Liquidada	R\$ 19.518.811,94	24,3074%
Despesa Paga	R\$ 16.216.643,96	20,1951%

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\$ 325.292.000,00	R\$ 114.789.584,77	-64,71%	109,59%
Receitas de Capital	R\$ 10.500.000,00	R\$ 376.339,13	-96,42%	0,36%
Deduções da Receita	R\$ -29.442.000,00	R\$ -10.419.578,10	-64,61%	-9,95%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 306.350.000,00	R\$ 104.746.345,80	-65,81%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 306.350.000,00	R\$ 104.746.345,80		100,00%
		R\$ -201.603.654,20		-65,81%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 261.047.409,17	R\$ 111.950.180,01	57,12%	92,79%
Despesas de Capital	R\$ 39.402.027,77	R\$ 8.081.097,24	79,49%	6,70%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 3.328.000,00	R\$ 612.400,43	81,60%	0,51%
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\$ 303.777.436,94	R\$ 120.643.677,68	60,29%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 303.777.436,94	R\$ 120.643.677,68		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 183.133.759,26	151,80%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -15.897.331,88	-15,18%

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 -15,18% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 02/06/2017
Hora da Geração: 09:05:56