



PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 – Fone: (16) 3287-1144 – Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto- Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

e-mail : pmvaa@vistaalegrealto.sp.gov.br

OFÍCIO N.º 070/2009

Vista Alegre do Alto, 26 de março de 2009.

Senhor Presidente

Temos a honra de encaminhar à Vossa Excelência, para que seja submetida à apreciação desse Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, por sua seção municipal, a prestação de contas desta Prefeitura, relativa ao exercício financeiro de 2008.

O presente relatório, que analisa os principais aspectos da gestão econômico-financeira desta Prefeitura, vai acompanhado dos seguintes documentos:

- 01 - Dados Estatísticos – SIAP;
- 02 - Certidão com os nomes dos responsáveis pelo Executivo, Controle Interno, tesouraria, almoxarifado, patrimônio e fundos especiais e pelas áreas da Saúde e Educação, com os respectivos períodos de gestão, afastamentos e substituições;
- 03- Cópia da Lei de Fixação dos subsídios e eventuais alterações e folhas de pagamentos mensais dos Srs. Prefeito e Vice-Prefeito e Secretários Municipais;
- 04- Balanço Orçamentário individual e consolidado;
- 05- Balanço Financeiro individual e consolidado;
- 06- Demonstração das Variações Patrimoniais individual e consolidado;
- 07- Balanço Patrimonial individual e consolidado;
- 08- Cópia do Balanço Patrimonial do exercício anterior individual e consolidado;
- 09- Cópia do boletim de caixa e bancos de 31 (trinta e um) de dezembro e respectiva conciliação bancária identificando as contas de depósitos na área da saúde e na área do ensino;
- 10- Certidão expedida pelo Conselho Regional de Contabilidade, comprovando a habilitação profissional dos responsáveis pelos balanços e demonstrações contábeis;
- 11 - Relação dos auxílios, subvenções e contribuições recebidos do Estado;
- 12 - Declaração de inexistência de auxílios, subvenções e contribuições recebidos da União para a área da Saúde;
- 13- Relação das licitações, separadas por modalidade;
- 14- Relação das despesas efetuadas com dispensa ou inexigibilidade de licitação, nos casos enquadrados na exigência de ratificação do ato (artigo 26 da Lei Federal n.º 8666/93 e suas alterações);
- 15- Relação dos contratos e convênios e declaração de inexistência de operações de crédito firmado no exercício;
- 16 -Declaração da inexistência de contratos de concessão e permissão de serviços públicos, firmado ou em vigor no exercício em exame;
- 17 -Declaração da inexistência de contratos de programa firmado com consórcio ou em vigor no exercício em exame;
- 18 -Declaração da inexistência de contratos de programa firmado com entes federativos ou em vigor no exercício em exame;
- 19 - Declaração de inexistência de obras de artes e objetos históricos adquiridos no período;
- 20 -Declaração de inexistência de processos de baixa de bens permanentes, ocorridos por furto ou extravio no exercício;;
- 21 –Declaração de inexistência de Mapa de Precatórios do Tribunal de Justiça e Ofícios requisitórios da Justiça do Trabalho;



PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 – Fone: (16) 3287-1144 – Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto- Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

e-mail : pmvaa@vistaalegrealto.sp.gov.br

- 22 -Declaração de inexistência de precatórios de exercícios anteriores não pagos;
- 23 -Declaração da inexistência de ações negociadas;
- 24 -Declaração sobre a existência de empresa pública e inexistência de autarquia;
- 25 -Cópia da publicação anual dos valores dos subsídios e das remunerações dos cargos e empregos públicos;
- 26 -Declaração de inexistência de alteração da norma instituidora do Conselho do Fundeb atualizada;
- 27 -Declaração de inexistência de alteração da norma instituidora do Plano de Carreira e Remuneração do Magistério atualizada;
- 28 - Declaração de inexistência de alteração do termo de convênio e respectiva lei autorizadora da municipalização;
- 29 -Declaração de inexistência de alteração da lei que regulamenta a realização de despesas sob o regime de adiantamento;
- 30 – Plano Municipal de Saúde do exercício;
- 31 - Declaração de inexistência de alteração da lei do criação do Fundo Municipal de Saúde;
- 32 - Declaração de inexistência de alteração da lei de criação do Conselho Municipal de Saúde;
- 33 – Cópia do decreto que nomeou o Conselho Municipal de Saúde;
- 34 - Relatório de gestão do exercício;
- 35 - Cópia do protocolo de entrega do SIOPS;
- 36 – Declaração da inexistência de demonstrativo de consórcio público, com informações das despesas realizadas com os recursos entregues em virtude dos contratos de rateio;
- 37 – Declaração de inexistência de ocorrência de alteração ou extinção de contratos de consórcio público e/ou convênio de cooperação;
- 38 –Declaração de inexistência de ato formal de comunicação e da lei embasadora para se retirar de consórcio público.
- 39- Declaração da inexistência de Plano Diretor.

Os resultados Constantes dos documentos relacionados com suas peças analíticas complementares, objetivando oferecer condições para uma ampla visão da situação econômico-financeira, que, de modo geral, reflete toda a ação administrativa desta Prefeitura.

A execução orçamentária foi realizada em consonância com os dispositivos da Lei n.º 4.320 de 17 de março de 1964, que estatui normas gerais de direito Financeiro para elaboração dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, conforme pode ser observado nas peças contábeis que acompanham a presente prestação de contas. Assim sendo, passamos à análise do balanço geral do exercício de 2008, em seus aspectos orçamentários, financeiros, econômico e patrimonial.

I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A lei municipal n.º 1.444 de 27 de novembro de 2007, que aprovou o orçamento para o exercício que se examina, estimou a receita em R\$-12.650.000,00 (Doze milhões seiscentos e cinquenta mil reais), fixou a despesa na importância de R\$-12.580.000,00 (Doze milhões, quinhentos e oitenta mil reais) e a reserva de contingência em R\$-70.000,00 (Setenta mil reais), ficando previsto, portanto perfeito equilíbrio.

1- RECEITA

1.1 - Execução Orçamentária



PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 – Fone: (16) 3287-1144 – Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto- Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

e-mail : pmvaa@vistaalegrealto.sp.gov.br

A receita orçamentária efetivamente arrecadada foi da ordem de R\$-14.042.936,53. Verificou-se, pois, uma arrecadação a maior de R\$-1.392.936,53.

2- DESPESA

2.1 - Execução Orçamentária

Na execução orçamentária da despesa, acrescentou-se o valor de R\$-3.712.100,00, provenientes de créditos adicionais, como segue:

Suplementares.....R\$-1.634.150,00

Especiais..... R\$-2.077.950,00

Os recursos utilizados na oportunidade, para abertura desses créditos, foram os seguintes:

Excesso de Arrecadação.....R\$-3.175.300,00

Superávit Financeiro.....R\$- 536.800,00

Depois de alterada pelos créditos abertos, a despesa orçamentária autorizada passou a ser de R\$-16.362.100,00. Porém a despesa empenhada no exercício atingiu a cifra de R\$-14.230.217,04, resultando numa despesa efetivamente inferior a fixada em R\$-2.131.882,96.

O movimento da despesa assim se resume:

FIXADA
R\$-16.362.100,00

EMPENHADA
R\$-14.230.217,04

DIFERENÇA
R\$-2.131.882,96

Em melhor explicação, assim se apresenta:

Despesa Fixada.....R\$-12.650.000,00

(+) Aumento por créditos adicionais.....R\$- 6.521.225,62

SomaR\$-19.171.225,62

(-) Reduções orçamentárias.....R\$- 2.809.125,62

Soma da Despesa Autorizada.....R\$-16.362.100,00

(-) Despesa Empenhada.....R\$-14.230.217,04

ECONOMIA DE DOTAÇÕES.....R\$- 2.131.882,96



PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 – Fone: (16) 3287-1144 – Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto- Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

e-mail : pmvaa@vistaalegrealto.sp.gov.br

3- RESULTADO DA EXECUÇÃO

Resumindo-se a execução orçamentária, como abaixo, vamos verificar que o exercício ora examinado apresentou um déficit financeiro ou orçamentário da ordem de R\$-187.280,51

Arrecadação da Receita:

Para mais.....R\$-1.392.936,53

Economia de dotações.....R\$- 2.131,882,96

R\$-3.524.819,49

(-) Créditos adicionais abertos, sem a consequente redução ou anulação de dotações orçamentárias..... R\$-3.712.100,00

Déficit da Execução Orçamentária R\$- 187.280,51

Em outra explicação, assim se resume o resultado do exercício:

RECEITA:

OrçamentáriaR\$-14.042.936,53

DESPESA:

Orçamentária e Suplementar ...R\$-13.202.857,47

Créditos EspeciaisR\$- 1.027.359,57 R\$-14.230.217,04

Déficit..... R\$- 187.280,51

II - BALANÇO FINANCEIRO

1- RECEITA

1.1- Execução Financeira

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes, alcançaram no exercício a cifra de R\$-14.042.936,53, distribuídas por categorias econômicas:

Receitas Correntes.....R\$-13.053.711,79

Receitas de Capital..... R\$- 989.224,74

Total R\$-14.042.936,53

2- DESPESA

2.1- Execução Financeira

As operações orçamentárias das despesas realizadas por funções de governo, somaram R\$-14.230.217,04, alusivas que foram de competência do exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 – Fone: (16) 3287-1144 – Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto- Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

e-mail : pmvaa@vistaalegrealto.sp.gov.br

3- RESULTADO DA EXECUÇÃO

Houve, nesse exercício em exame, um déficit financeiro no montante de R\$-187.280,51, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária arrecadada..... R\$-14.042.936,53

Despesa Orçamentária empenhada... R\$-14.230.217,04

Déficit Verificado R\$- 187.280,51

As disponibilidades líquidas de caixa e bancos, que foram transferidas do exercício anterior, totalizaram a importância de R\$-4.460.930,03, em decorrência da gestão financeira do exercício, passaram a ser de R\$-3.979.167,60, que se demonstra da seguinte forma:

Saldo no início do exercício R\$- 4.460.930,03

MAIS:

Receita OrçamentáriaR\$-14.042.936,53

Receita Extra-orçamentáriaR\$- 2.093.156,58

Interferências Fin. Ativas.....R\$- 411.970,57 R\$-16.548.063,68

Soma..... R\$-21.008.993,71

MENOS:

Despesa orçamentária..... R\$-14.230.217,04

Despesa Extra-orçamentária R\$- 2.387.638,50

Interferências Fin. Passivas.....R\$- 411.970,57 R\$-17.029.826,11

Saldo disponível em 31.12.2008..... R\$- 3.979.167,60

O saldo de caixa e bancos, no valor de R\$-3.979.167,60, coincide com os existentes nos grupos "Disponível e Vinculado em C/C Bancárias" do Balanço Patrimonial, o que nos demonstra a sua exatidão.

III - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (ECONÔMICO)

1- VARIAÇÕES ATIVAS

1.1 - Resultantes da Execução Orçamentária

1. - Receita Orçamentária

As operações das receitas orçamentárias alcançaram no exercício a importância de R\$-14.042.936,53.

1.1.2 - Mutações Patrimoniais

As mutações da despesa, por sua vez, atingiram a cifra de R\$-1.541.316,31.

1.2 - Independentes da Execução Orçamentária

1.2.1 - Variações Econômicas



PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 – Fone: (16) 3287-1144 – Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto- Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

e-mail : pmvaa@vistaalegrealto.sp.gov.br

As variações independentes da execução no exercício somaram R\$-3.211.259,94

2 - VARIAÇÕES PASSIVAS

2.1 - Resultantes da Execução Orçamentária

2.1.1 - Despesa Orçamentária

R\$-14.230.217,04.

As operações das despesas orçamentárias atingiram no exercício o montante de

2.1.2 - Mutações Patrimoniais

As mutações da receita, por sua vez, alcançaram o valor de R\$-55.095,58.

2.2 - Independentes da Execução Orçamentária

2.2.1 - Variações Econômicas

As variações independentes da execução no exercício somaram R\$-2.919.835,31

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

O exercício encerrou-se com um resultado econômico positivo de R\$-1.590.364,85, conforme demonstrado:

VARIAÇÕES ATIVAS

Resultantes da Execução Orçamentária

Receita OrçamentáriaR\$-14.042.936,53

Mutações Patrimoniais.....R\$- 1.541.316,31

Subtotal R\$-15.584.252,84

Independentes da Execução Orçamentária

Variações Econômicas.....R\$- 3.211.259,94

TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS R\$-18.795.512,78

VARIAÇÕES PASSIVAS

Resultantes da Execução Orçamentária

Despesa OrçamentáriaR\$- 14.230.217,04

Mutações Patrimoniais R\$- 55.095,58

Subtotal R\$-14.285.312,62

Independentes da Execução Orçamentária

Variações EconômicasR\$- 2.919.835,31

Superávit verificadoR\$- 1.590.364,85

TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS R\$-18.795.512,78



PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 – Fone: (16) 3287-1144 – Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto- Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

e-mail : pmvaa@vistaalegrealto.sp.gov.br

IV - BALANÇO PATRIMONIAL

Este balanço foi levantado em obediência às normas legais e, em especial, às estabelecidas na Lei n.º 4320/64, correspondente Ativo e Passivo.

Para melhor esclarecimento dos elementos que compõem esse balanço, devemos examinar o Anexo n.º 14, que integra esta peça.

1 – ATIVO

1.1 - Ativo Financeiro

Este grupo representa os créditos e valores cuja movimentação independe de autorização orçamentária, inclusive os valores numerários.

1.1.1 - Disponível

Representa este subgrupo o montante das disponibilidades em poder da tesouraria, ou em forma de depósitos em bancos, de livre movimentação, como também, as contas especiais, as quais para serem movimentadas obedecem a disposições legais, regulamentos ou contratos.

Aqui encontramos os saldos de bancos R\$-259.663,58

1.1.2 - Vinculado em C/C Bancárias

Este subgrupo representa o numerário depositado em estabelecimento de crédito, vinculado à realização de determinadas despesas por imposição de lei ou contrato. Encontramos neste subgrupo o saldo de R\$-3.719.504,02.

1.2 - Ativo Permanente

Este grupo representa os bens, créditos e valores que, para serem movimentados ou alienados, dependem de autorização legislativa. Encontramos neste grupo os saldos das contas concernentes à bens móveis - R\$-3.055.299,60; bens imóveis – R\$-3.408.016,41; bens de natureza industrial -R\$-449.635,72; créditos – R\$-218.110,36, valores – R\$-6.054,13.

1.3 - Ativo Compensado

Representa este grupo os registros de bens, valores, obrigações e situações que, mediata ou imediatamente, possam vir afetar o patrimônio. Desdobrados as contas, encontramos os seguintes saldos:



PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 – Fone: (16) 3287-1144 – Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto- Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

e-mail : pmvaa@vistaalegrealto.sp.gov.br

Valores de Terceiros	R\$-	2,05	
Diversos	R\$-	1.435.840,74	
Execução da Programação Financeira...	R\$-	823.941,14	R\$-2.259.783,93

2 - PASSIVO

2.1 - Passivo Financeiro

Este grupo representa os compromissos exigíveis a curto prazo de natureza financeira cuja movimentação independe de autorização orçamentária. Suas contas demonstram os seguintes saldos:

Restos a Pagar de 2008	R\$-	844.921,22	
Depositos Diversas Origens	R\$-	1.010,63	
Serviços da Dívida a Pagar.....	R\$-	9.000,00	R\$-854.931,85

2.2- Passivo Permanente

Representa este grupo as dívidas fundadas e outras que dependem de autorização legislativa tanto para a formação ou constituição quanto para seu resgate.

2.2.1 - Dívida Fundada Interna

Este subgrupo representa o registro dos compromissos a longo prazo oriundos especialmente de débitos previdenciários. Aqui encontramos o seguinte saldo: Débito previdenciário – 429.266,22.

2.3 - Passivo Compensado

Representa este grupo os registros das contrapartidas das contas correspondentes ao ativo compensado, na importância de R\$-2.259.783,93.

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Comparando-se a soma do ativo real com o passivo real da Administração direta, encontramos um excesso do primeiro sobre o segundo da ordem de R\$-9.832.085,75, importância esta que se constitui no Patrimônio Líquido do exercício.

Finalizando, o exercício encerrou-se com um resultado econômico positivo de R\$-1.590.364,85 , conforme se demonstra a seguir:

Ativo Real Líquido do Exercício.....	R\$-9.832.085,75
(-) Ativo Real Líquido do Exercício Anterior.....	R\$-8.241.720,90
Resultado Econômico Verificado	R\$-1.590.364,85



PREFEITURA MUNICIPAL DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 – Fone: (16) 3287-1144 – Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto- Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

e-mail : pmvaa@vistaalegrealto.sp.gov.br

Procuramos, no presente relatório, retratar os principais aspectos da gestão financeira do exercício ora encerrado com clareza e objetividade, pondo-nos à disposição desse Egrégio Tribunal de Contas para quaisquer outros esclarecimentos que se tornarem necessários.

Apresentamos a Vossa Excelência os Protestos de nosso respeito e consideração.

ANTONIO APPARECIDO FIORANI
Prefeito Municipal

À

Sua Excelência

Edgard Camargo Rodrigues

Presidente do Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
São Paulo/Capital