



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 077/2010

Vista Alegre do Alto, 29 de março de 2010.

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 2009.

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

- 01 - Dados Estatísticos – SIAP;
- 02 - Declaração 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 com órgãos públicos como conveniente e como concedente 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;



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

- 19 – Relação por meio eletrônico de todos os repasses financeiros ao Terceiro Setor;
- 20 - Declaração de inexistência de obras de artes e objetos históricos adquiridos no período;
- 21 -Declaração de inexistência de processos de baixa de bens permanentes, ocorridos por furto ou extravio no exercício;
- 22 –Declaração de inexistência de Mapa de Precatórios do Tribunal de Justiça e Ofícios requisitórios da Justiça do Trabalho;
- 23 -Declaração de inexistência de precatórios de exercícios anteriores não pagos, empenhados ou não;
- 24 -Declaração da inexistência de ações negociadas;
- 25 -Declaração sobre a existência de empresa pública e inexistência de fundos especiais, participação em sociedade de economia mista, fundações, autarquia e consórcios públicos;
- 26 -Cópia da publicação anual dos valores dos subsídios e das remunerações dos cargos e empregos públicos;
- 27 -Declaração de inexistência de alteração da norma instituidora do Conselho do Fundeb atualizada;
- 28 -Declaração de inexistência de alteração da norma instituidora do Plano de Carreira e Remuneração do Magistério atualizada;
- 29 - Declaração de inexistência de alteração do termo de convênio e respectiva lei autorizadora da municipalização;
- 30 –Declaração de inexistência de alteração da lei que regulamenta a realização de despesas sob o regime de adiantamento;
- 31 – Declaração de inexistência de alteração do Plano Municipal de Saúde do exercício;
- 32 - Declaração de inexistência de alteração da lei do criação do Fundo Municipal de Saúde;
- 33 - Declaração de inexistência de alteração da lei de criação do Conselho Municipal de Saúde;
- 34 – Cópia do decreto que nomeou o Conselho Municipal de Saúde;
- 35 – Ofício do Relatório de gestão do exercício;
- 36 - Cópia do protocolo de entrega do SIOPS e carta enviada ao CMS;
- 37 – Declaração da inexistência de demonstrativo de consórcio público, com informações das despesas realizadas com os recursos entregues em virtude dos contratos de rateio;
- 38 – Declaração de inexistência de ocorrência de alteração ou extinção de contratos de consórcio público e/ou convênio de cooperação;
- 39 –Declaração de inexistência de ato formal de comunicação e da lei embasadora para se retirar de consórcio público.
- 40- 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 2009, em seus aspectos orçamentários, financeiros, econômico e patrimonial.



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

I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A lei municipal n.º 1.515 de 12 de novembro de 2008, que aprovou o orçamento para o exercício que se examina, estimou a receita em R\$-12.500.000,00 (Doze milhões e quinhentos mil reais), fixou a despesa na importância de R\$-12.420.000,00 (Doze milhões, quatrocentos e vinte mil reais) e a reserva de contingência em R\$-80.000,00 (Oitenta mil reais), ficando previsto, portanto perfeito equilíbrio.

1- RECEITA

1.1 - Execução Orçamentária

A receita orçamentária efetivamente arrecadada foi da ordem de R\$-12.596.438,79. Verificou-se, pois, uma arrecadação a maior de R\$-96.438,79.

2- DESPESA

2.1 - Execução Orçamentária

Na execução orçamentária da despesa, acrescentou-se o valor de R\$-2.048.710,00, provenientes de créditos adicionais, como segue:

Suplementares.....R\$- 681.910,00
Especiais..... R\$-1.271.800,00
Extraordinários..... R\$- 95.000,00

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

Excesso de Arrecadação.....R\$-1.297.510,00
Superávit Financeiro.....R\$- 380.000,00
Operações de Crédito.....R\$- 371.200,00

Depois de alterada pelos créditos abertos, a despesa orçamentária autorizada passou a ser de R\$-14.548.710,00. Porém a despesa empenhada no exercício atingiu a cifra de R\$-13.718.540,83, resultando numa despesa efetivamente inferior a fixada em R\$-

O movimento da despesa assim se resume:

FIXADA	EMPENHADA	DIFERENÇA
R\$-14.548.710,00	R\$-13.718.540,83	R\$-830.169,17

Em melhor explicação, assim se apresenta:

Despesa Fixada.....	R\$-12.500.000,00
(+) Aumento por créditos adicionais.....	R\$- 5.284.109,62
Soma	R\$-17.784.109,62



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

(-) Reduções orçamentárias.....	R\$- 3.235.399,62
Soma da Despesa Autorizada.....	R\$-14.548.710,00
(-) Despesa Empenhada.....	R\$-13.718.540,83
ECONOMIA DE DOTAÇÕES.....	R\$- 830.169,17

3- RESULTADO DA EXECUÇÃO

Resumindo-se a execução orçamentária, como abaixo, vamos verificar que o exercício ora examinado apresentou um déficit orçamentário da ordem de R\$-1.122.102,04.

Arrecadação da Receita:

Para mais.....	R\$- 96.438,79
Economia de dotações.....	R\$- 830.169,17
	R\$- 926.607,96

(-) Créditos adicionais abertos, sem a consequente redução ou anulação de dotações orçamentárias.....	R\$- 2.048.710,00
---	-------------------

Déficit da Execução Orçamentária	R\$- 1.122.102,04
--	-------------------

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

RECEITA:

Orçamentária	R\$-12.596.438,79
--------------------	-------------------

DESPESA:

Orçamentária e Suplementar ...	R\$-12.641.042,89
Créditos Especiais	R\$- 1.077.497,94 R\$-13.718.540,83
Déficit.....	R\$- 1.122.102,04

II - BALANÇO FINANCEIRO

1- RECEITA

1.1- Execução Financeira

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes, alcançaram no exercício a cifra de R\$-12.596.438,79, distribuídas por categorias econômicas:

Receitas Correntes.....	R\$-12.412.732,04
Receitas de Capital.....	R\$- 183.706,75
Total	R\$-12.596.438,79



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

2- DESPESA

2.1- Execução Financeira

As operações orçamentárias das despesas realizadas por funções de governo, somaram R\$-13.718.540,83, alusivas que foram de competência do exercício.

3- RESULTADO DA EXECUÇÃO

Houve, nesse exercício em exame, um déficit financeiro no montante de R\$- 1.122.102,04, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária arrecadada.....	R\$-12.596.438,79
Despesa Orçamentária empenhada...	R\$-13.718.540,83
 Déficit Verificado	 R\$- 1.122.102,04

As disponibilidades líquidas de caixa e bancos, que foram transferidas do exercício anterior, totalizaram a importância de R\$-3.979.167,60, em decorrência da gestão financeira do exercício, passaram a ser de R\$-3.731.003,46, que se demonstra da seguinte forma:

Saldo no início do exercício R\$- 3.979.167,60

MAIS:

Receita Orçamentária	R\$-12.596.438,79	
Receita Extra orçamentária	R\$- 2.862.957,25	
Interferências Fin. Ativas.....	R\$- 446.135,15	R\$-15.905.531,19
	-----	-----
Soma.....		R\$-19.884.698,79

MENOS:

Despesa orçamentária.....	R\$-13.718.540,83	
Despesa Extra orçamentária	R\$- 1.989.019,35	
Interferências Fin. Passivas.....	R\$- 446.135,15	R\$-16.153.695,33
	-----	-----

Saldo disponível em 31.12.2009..... R\$- 3.731.003,46

O saldo de caixa e bancos, no valor de R\$--3.731.003,46, 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\$- 12.596.438,79.



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

1.1.2 - Mutações Patrimoniais

As mutações da despesa, por sua vez, atingiram a cifra de R\$-736.138,60.

1.2 - Independentes da Execução Orçamentária

1.2.1 - Variações Econômicas

As variações independentes da execução no exercício somaram R\$-2.697.842,89.

2 - VARIAÇÕES PASSIVAS

2.1 - Resultantes da Execução Orçamentária

2.1.1 - Despesa Orçamentária

As operações das despesas orçamentárias atingiram no exercício o montante de R\$-13.718.540,83.

2.1.2 - Mutações Patrimoniais

As mutações da receita, por sua vez, alcançaram o valor de R\$-85.225,89.

2.2 - Independentes da Execução Orçamentária

2.2.1 - Variações Econômicas

As variações independentes da execução no exercício somaram R\$-2.657.878,92.

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

O exercício encerrou-se com um resultado econômico negativo de R\$-431.225,36, conforme demonstrado:

VARIAÇÕES ATIVAS

Resultantes da Execução Orçamentária

Receita OrçamentáriaR\$-12.596.438,79

Mutações Patrimoniais.....R\$- 736.138,60

Subtotal R\$-13.332.577,39

Independentes da Execução Orçamentária

Variações Econômicas.....R\$- 2.697.842,89

Déficit verificadoR\$- 431.225,36

TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS R\$-16.461.645,64

VARIAÇÕES PASSIVAS

Resultantes da Execução Orçamentária

Despesa OrçamentáriaR\$-13.718.540,83

Mutações Patrimoniais R\$- 85.225,89



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

Subtotal	R\$-13.803.766,72
Independentes da Execução Orçamentária	
Variações Econômicas	R\$- 2.657.878,92
TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS	R\$- 16.461.645,64

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\$-16.508,99

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\$-3.714.494,47.

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



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

das contas concernentes à bens móveis - R\$-3.106.375,23; bens imóveis – R\$-3.904.676,82; bens de natureza industrial -R\$-456.485,72; créditos – R\$-224.399,23, 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:

Valores de Terceiros	R\$-	2,05	
Diversos	R\$-	1.486.382,85	
Execução da Programação Financeira...	R\$-	892.270,30	R\$-2.378.655,20

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	R\$-	1.707.693,20	
Depósitos Diversas Origens	R\$-	5.172,42	R\$-1.712.865,62

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 – 315.268,58.

2.3 - Passivo Compensado

Representa este grupo os registros das contrapartidas das contas correspondentes ao ativo compensado, na importância de R\$-2.378.655,20.

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Comparando-se a soma do ativo real com o passivo real da Administração direta, encontramos um excesso da primeiro sobre o segundo da ordem de R\$-9.400.860,39, importância esta que se constitui no Patrimônio Líquido do exercício.

Finalizando, o exercício encerrou-se com um resultado econômico negativo de R\$-431.225,36 , conforme se demonstra a seguir:



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

Ativo Real Líquido do Exercício.....R\$-9.400.860,39

(-) Ativo Real Líquido do Exercício Anterior..... R\$-9.832.085,75

Resultado Econômico VerificadoR\$- 431.225,36

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

Fulvio Julião Biazzi

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