



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4635/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Mogi Guaçu
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI GUAÇU
Período 02/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável Eng. Walter Caveanha
Cargo PREFEITO
CPF 714.448.078-20
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--|------------|------------|
| Publ. RREO Balanço Orçamentário | 2 | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Nominal | 2 | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Primário | 2 | 2018 |
| Publ. RREO Restos a Pagar | 2 | 2018 |
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 2 | 2018 |
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 2 | 2018 |
| Conciliações Bancárias Mensais | 2 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 85.164.140,12 | |
| Realização acumulada | R\$ 82.739.714,67 | |
| Variação | R\$ -2.424.425,45 | -2,8468% |

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\$ 82.739.714,67 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 66.295.481,59 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 16.444.233,08 | 19,8747% |

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\$ 28.200.893,23 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 0,00 | |
| Diferença | R\$ 28.200.893,23 | 100,0000% |

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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 GUAÇU | R\$ 49.174.360,02 | R\$ 4.082.403,14 |
| SAMAE-SERVIÇO AUTON. ÁGUA E ESGOTO | R\$ 1.298.836,84 | R\$ 1.677.095,58 |
| FEG-FUNDAÇÃO EDUCACIONAL GUAÇUANA | R\$ 1.358.965,77 | R\$ 0.00 |
| HOSPITAL MUNICIPAL DR. TABAJARA RAMOS | R\$ 3.759.106,73 | R\$ 172.547,13 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|---------------------------------------|------------|-------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI GUAÇU | R\$ 0.00 | R\$ 27.483.649,28 | R\$ 71.431,72 |
| SAMAE-SERVIÇO AUTON. ÁGUA E ESGOTO | R\$ 0.00 | R\$ 1.854.900,57 | R\$ 27.931,21 |
| FEG-FUNDAÇÃO EDUCACIONAL GUAÇUANA | R\$ 0.00 | R\$ 1.358.965,77 | R\$ 0.00 |
| HOSPITAL MUNICIPAL DR. TABAJARA RAMOS | R\$ 0.00 | R\$ 3.221.945,60 | R\$ 56,52 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI GUAÇU | R\$ 22.321.520,95 | R\$ 3.380.161,21 | R\$ 4.438.067,14 |
| SAMAE-SERVIÇO AUTON. ÁGUA E ESGOTO | R\$ 0,00 | R\$ 1.093.100,64 | R\$ 247.994,56 |
| FEG-FUNDAÇÃO EDUCACIONAL | | | R\$ |

| | | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| GUAÇUANA | R\$ 0,00 | R\$ 0.00 | 113.247,23 |
| HOSPITAL MUNICIPAL DR. TABAJARA RAMOS | R\$ 539.604,61 | R\$ 170.047,13 | R\$ 327.638,08 |

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 284.996.392,70 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 84.805.473,20 |
| Índice Apurado | 29,7567% |

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\$ 55.181.067,86 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 30.278.834,74 | 54,8718% |
| Despesa Liquidada | R\$ 15.780.105,59 | 28,5970% |
| Despesa Paga | R\$ 10.519.703,59 | 19,0640% |

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\$ 55.181.067,86 | |
|----------------|-------------------|--|

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Despesa Empenhada | R\$ 30.278.834,74 | 54,8718% |
| Despesa Liquidada | R\$ 15.780.105,59 | 28,5970% |
| Despesa Paga | R\$ 10.519.703,59 | 19,0640% |

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\$ -12.762.040,37 | R\$ 15.063.470,37 | R\$ 43.811.004,23 | 290,8427% |

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\$ -12.762.040,37 | R\$ 15.063.470,37 | R\$ 43.062.343,64 | 285,8727% |

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\$ 4.363.089,21 | R\$ 8.216.813,20 | 188,3256% |

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 280.416.392,70 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 81.350.411,02 |
| Índice Apurado | 29,0106% |

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\$ 55.181.067,86 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 43.306.837,43 | 78,4813% |
| Despesa Liquidada | R\$ 13.327.906,99 | 24,1530% |
| Despesa Paga | R\$ 6.856.711,71 | 12,4258% |

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\$ 55.181.067,86 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 43.306.837,43 | 78,4813% |
| Despesa Liquidada | R\$ 13.327.906,99 | 24,1530% |
| Despesa Paga | R\$ 6.856.711,71 | 12,4258% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

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

Data da Geração: 19/07/2018

Hora da Geração: 23:07:10