



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4597/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Mongaguá  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE MONGAGUÁ  
**Período** 01/2018  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**Unidade Fiscalizadora** UR-20 UNIDADE REGIONAL DE SANTOS  
**Responsável** ARTUR PARADA PROCIDA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 204.304.428-15  
**Período de Gestão** 01/01/2018 a 13/05/2018

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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	1	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	1	2018
PPA INICIAL ATA AUDIENCIA ELABORACAO	1	2018
LDO INICIAL ATA AUDIENCIA ELABORACAO	1	2018

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 18.262.083,35	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 32.687.836,94	
<b>Variação</b>	R\$ 14.425.753,59	78,9929%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

### 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 32.687.836,94	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 11.452.830,25	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 21.235.006,69	64,9630%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

### 2.3 - 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.

### 2.4 - 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.

### 2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

#### Posição no exercício anterior

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONGAGUÁ	R\$ 13.656.023,38	R\$ 333.173,04

EMPRESA MUNICIPAL DE SAÚDE - EMUS	R\$ 412.942,80	R\$ 75.599,50
-----------------------------------	----------------	---------------

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONGAGUÁ	R\$ 0.00	R\$ 2.081.470,55	R\$ 0.00
EMPRESA MUNICIPAL DE SAÚDE - EMUS	R\$ 0.00	R\$ 43.874,96	R\$ 0.00

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MONGAGUÁ	R\$ 11.574.552,83	R\$ 333.173,04	R\$ 0,00
EMPRESA MUNICIPAL DE SAÚDE - EMUS	R\$ 369.067,84	R\$ 75.599,50	R\$ 0,00

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\$ 122.844.800,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 33.012.932,50
Índice Apurado	26,8737%

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\$ 20.805.730,02	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.750.973,65	27,6413%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.468.217,78	11,8632%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.828.604,75	8,7889%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

### 3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

<b>Receita</b>	R\$ 20.805.730,02	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.750.973,65	27,6413%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.468.217,78	11,8632%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.828.604,75	8,7889%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 5.100.628,95	R\$ 5.584.027,71	R\$ 3.343.909,08	59,8835%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

### 3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 5.100.628,95	R\$ 5.584.027,71	R\$ 2.900.426,26	51,9415%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 4.073.323,79	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\$ 120.244.800,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 34.426.050,00
Índice Apurado	28,6300%

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\$ 20.805.730,02	
Despesa Empenhada	R\$ 14.172.148,64	68,1166%
Despesa Liquidada	R\$ 1.964.143,48	9,4404%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.590.021,79	7,6422%
---------------------	------------------	---------

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação inferior ao mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF, devendo ser alertado quanto à sua situação desfavorável ao atendimento do referido disposto legal.

#### **4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada**

<b>Receita</b>	R\$ 20.805.730,02	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 14.172.148,64	68,1166%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.964.143,48	9,4404%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.590.021,79	7,6422%

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:** 23/07/2018  
**Hora da Geração:** 21:45:02