



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4350/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Campos do Jordão
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DO JORDÃO
Período 06/2016
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável FREDERICO GUIDONI SCARANELLO
Cargo PREFEITO
CPF 162.259.188-76
Período de Gestão 01/01/2013 a 31/12/2016

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
PARECER CONSELHO FUNDEB	6	2016
Publ. RREO Balanço Orçamentário	6	2016
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	6	2016
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	6	2016
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	6	2016
Publ. RREO Resultado Nominal	6	2016
Publ. RREO Resultado Primário	6	2016
Publ. RREO Restos a Pagar	6	2016
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	6	2016

Cadastro Eletrônico de Obras em Execução	6	2016
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	6	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 75.572.649,80	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 90.502.540,93	
Variação	R\$ 14.929.891,13	19,7557%

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)

Receitas Realizadas até o Bimestres:	R\$ 90.502.540,93	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 87.241.796,88	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.260.744,05	3,6029%

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\$ 359.384,45	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.600.000,00	
Diferença	R\$ -2.240.615,55	-623,4592%

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 Bimestre

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DO JORDÃO	R\$ 9.215.572,56	R\$ 4.448.419,65

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DO JORDÃO	R\$ 0.00	R\$ 4.683.637,05	R\$ 178.044,67

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DO JORDÃO	R\$ 4.933.854,60	R\$ 3.868.455,89	R\$ 6.829.263,30

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

2.7 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2016	R\$ 76.483.847,80	R\$ 158.386.207,78	48,2895%	48,2895%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 6/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 48,2895%, sendo este o percentual a ser observado nos meses seguintes para fins de verificação do atendimento ao disposto no art.21, parágrafo único da LRF, devendo o Poder em questão ser alertado para conhecimento do mesmo.

2.8 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 8.753.983,66
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 4.933.854,60
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 6.224.445,34
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 13.203.450,46
(=) Liquidez do Período	R\$ -15.607.766,74
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 60.642.759,07
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 51.501.017,69
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 3.000.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -9.466.025,36

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 98.488.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 32.041.461,60
Índice Apurado	32,5334%

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\$ 59.610.064,09	
Despesa Empenhada	R\$ 19.078.844,91	32,0061%
Despesa Liquidada	R\$ 13.329.498,79	22,3612%
Despesa Paga	R\$ 12.041.279,20	20,2001%

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 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 18.785.301,40	R\$ 19.469.284,97	R\$ 19.216.795,28	98,7031%

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

3.4 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 18.785.301,40	R\$ 19.469.284,97	R\$ 13.749.948,43	70,6238%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.5 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 271.215,99	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 271.215,99

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 9.709.742,54	R\$ 10.414.534,24	107,2586%

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\$ 98.488.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 19.592.521,00
Índice Apurado	19,8933%

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\$ 59.610.064,09	
Despesa Empenhada	R\$ 16.678.192,17	27,9788%
Despesa Liquidada	R\$ 15.292.037,27	25,6534%
Despesa Paga	R\$ 14.218.802,34	23,8530%

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.

5 - Assunto de Fiscalização: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão não observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades, devendo ser alertado para fins de conhecimento das situações que ensejaram a quebra da ordem cronológica de pagamentos e apresentação das prévias justificativas e suas publicações, dos casos de relevantes razões de interesse público, em face do disposto no artigo 5º da Lei Federal nº 8666/93, com alterações posteriores.

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

Data da Geração: 26/09/2016

Hora da Geração: 20:36:43