



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 08/2016
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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2016
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 100.763.533,06	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 117.099.670,52	
Variação	R\$ 16.336.137,46	16,2124%

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\$ 117.099.670,52	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 112.769.697,01	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.329.973,51	3,6977%

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\$ -596.617,31	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.600.000,00	
Diferença	R\$ -3.196.617,31	535,7902%

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\$ 4.707.696,21	R\$ 200.097,22

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DO JORDÃO	R\$ 4.911.802,05	R\$ 3.844.396,73	R\$ 9.105.684,40

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 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
8/2015	R\$ 81.336.343,29	R\$ 152.909.465,92	53,1925%	54,0563%
12/2015	R\$ 79.640.675,17	R\$ 155.654.674,88	51,1650%	54,0000%
4/2016	R\$ 76.533.611,09	R\$ 158.139.113,25	48,3964%	54,0000%
8/2016	R\$ 79.363.345,69	R\$ 161.907.356,21	49,0178%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2016	R\$ 161.907.356,21	R\$ 85.630.991,05	52,8889%
4/2016	R\$ 158.139.113,25	R\$ 85.433.463,44	54,0242%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 161.907.356,21	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 25.905.176,99	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.10 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 161.907.356,21	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 35.619.618,36	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.12 - 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%
8/2016	R\$ 79.363.345,69	R\$ 161.907.356,21	49,0178%	48,2895%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 49,0178%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 8.201.470,14
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 4.911.802,05
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 4.767.736,66
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 12.310.242,45
(=) Liquidez do Período	R\$ -13.788.311,02
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 34.045.629,48
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 28.458.571,91
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 2.000.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -10.201.253,45

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.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 9.215.572,56	R\$ 0,00	R\$ 4.303.770,51	R\$ 4.911.802,05
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 4.448.419,65	R\$ 0,00	R\$ 604.022,92	R\$ 3.844.396,73
Consignações	R\$ 2.368.812,91	R\$ 45.817.573,42	R\$ 45.880.343,22	R\$ 2.306.043,11

Depósitos	R\$ 228.560,15	R\$ 162.417,85	R\$ 156.637,16	R\$ 234.340,84
Outros	R\$ 0,00	R\$ 122.062.429,87	R\$ 116.689.320,29	R\$ 5.373.109,58
Total	R\$ 16.261.365,27	R\$ 168.042.421,14	R\$ 167.634.094,10	R\$ 16.669.692,31

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\$ 31.041.461,60
Índice Apurado	31,5180%

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\$ 74.893.087,40	
Despesa Empenhada	R\$ 22.544.913,32	30,1028%
Despesa Liquidada	R\$ 17.640.925,82	23,5548%
Despesa Paga	R\$ 16.817.557,45	22,4554%

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\$ 25.195.258,02	R\$ 26.057.260,16	103,4213%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ 25.195.258,02	R\$ 18.639.400,32	73,9798%

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\$ 12.145.254,03	R\$ 12.865.926,55	105,9338%

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\$ 22.337.032,70
Índice Apurado	22,6800%

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\$ 74.893.087,40	
Despesa Empenhada	R\$ 21.019.647,79	28,0662%
Despesa Liquidada	R\$ 19.617.958,91	26,1946%
Despesa Paga	R\$ 18.379.667,91	24,5412%

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: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 158.914.300,00	R\$ 119.627.171,03	-24,72%	102,16%
Receitas de Capital	R\$ 1.824.000,00	R\$ 4.050.517,31	122,07%	3,46%
Deduções da Receita	R\$ -9.593.000,00	R\$ -6.578.017,82	-31,43%	-5,62%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 151.145.300,00	R\$ 117.099.670,52	-22,53%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 151.145.300,00	R\$ 117.099.670,52		100,00%
		R\$ -34.045.629,48		-22,53%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 139.882.008,04	R\$ 114.622.168,83	18,06%	90,66%
Despesas de Capital	R\$ 10.902.669,01	R\$ 7.805.396,18	28,41%	6,17%
Reserva de Contingência	R\$ 101.459,87			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 6.000.000,00	R\$ 4.000.000,00	33,33%	3,16%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 156.886.136,92	R\$ 126.427.565,01	19,41%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 156.886.136,92	R\$ 126.427.565,01		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 30.458.571,91	24,09%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -9.327.894,49	-7,97%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -7,97% da receita realizada.

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

Data da Geração: 06/10/2016

Hora da Geração: 20:39:36