



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3841/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Cajati
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Período 09/2016
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
Responsável LUIZ HENRIQUE KOGA
Cargo PREFEITO
CPF 087.424.528-13
Período de Gestão 02/10/2015 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2016	R\$ 41.053.854,54	R\$ 96.688.416,71	42,4600%	42,4600%
9/2016	R\$ 41.452.561,21	R\$ 83.626.759,99	49,5685%	42,4600%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 49,5685%, 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.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 19.740.599,67
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.421,02
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 2.879.812,43
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 18.522.428,36
(=) Liquidez do Período	R\$ -1.663.062,14
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 28.677.548,94
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 30.605.367,61
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 725.000,06
(=) Liquidez Projetada	R\$ -4.315.880,87

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\$ 67.750.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 23.191.000,00
Índice Apurado	34,2303%

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\$ 48.455.134,48	
Despesa Empenhada	R\$ 17.137.015,58	35,3668%
Despesa Liquidada	R\$ 14.416.747,70	29,7528%
Despesa Paga	R\$ 14.203.225,16	29,3121%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 768.355,34	R\$ 9.334.016,70	R\$ 10.224.910,11	109,5446%

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\$ 768.355,34	R\$ 9.334.016,70	R\$ 6.575.042,54	70,4417%

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\$ 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.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 67.750.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 24.163.400,00
Índice Apurado	35,6655%

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\$ 48.455.134,48	
Despesa Empenhada	R\$ 16.918.132,19	34,9150%
Despesa Liquidada	R\$ 15.376.712,74	31,7339%
Despesa Paga	R\$ 14.790.557,40	30,5242%

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.

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

Data da Geração: 06/12/2016
Hora da Geração: 20:32:39