



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4278/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Campo Limpo Paulista
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO LIMPO PAULISTA
Período 12/2016
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável JOSÉ ROBERTO DE ASSIS
Cargo PREFEITO
CPF 187.148.208-97
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
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	12	2016
PARECER CONSELHO SAUDE	12	2016
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	12	2016
Publ. RREO Restos a Pagar	12	2016
Questionário sobre Transporte	12	2016
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	12	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre:	R\$ 188.460.000,00	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 169.770.895,53	
Variação	R\$ -18.689.104,47	-9,9167%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas até o Bimestres:	R\$ 169.770.895,53	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 195.288.828,39	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -25.517.932,86	-15,0308%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -4.553.328,14	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 5.560.590,00	
Diferença	R\$ -10.113.918,14	222,1214%

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

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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

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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ -2.500.332,41	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -10.514.557,58	
Diferença	R\$ 8.014.225,17	-320,5264%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO LIMPO PAULISTA	R\$ 8.137.171,11	R\$ 537.785,03

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO LIMPO PAULISTA	R\$ 36.590.094,47	R\$ 7.014.990,91	R\$ 1.234.933,57

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO LIMPO PAULISTA	R\$ 36.458.096,63	R\$ 557.029,50	R\$ 8.671.486,15

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.

2.8 - 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
12/2015	R\$ 81.159.342,90	R\$ 163.387.010,99	49,6731%	54,0000%
4/2016	R\$ 81.573.206,14	R\$ 162.208.520,43	50,2891%	54,0000%
8/2016	R\$ 78.781.368,70	R\$ 165.435.212,04	47,6207%	54,0000%
12/2016	R\$ 92.797.830,01	R\$ 166.587.648,26	55,7051%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal, no quadrimestre ora analisado, superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada lei.

Torna-se necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2016	R\$ 166.587.648,26	R\$ 55.171.771,65	33,1188%
8/2016	R\$ 165.435.212,04	R\$ 37.552.073,96	22,6990%

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.

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

RCL	R\$ 166.587.648,26	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 26.654.023,72	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 166.587.648,26	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 36.649.282,61	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO LIMPO PAULISTA	R\$ 9.397,02	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 9.397,02

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par. único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

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

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2016	R\$ 81.631.398,36	R\$ 162.452.449,26	50,2494%	50,2494%
7/2016	R\$ 77.859.497,76	R\$ 164.666.688,64	47,2831%	50,2494%
8/2016	R\$ 78.781.368,70	R\$ 165.435.212,04	47,6207%	50,2494%
9/2016	R\$ 78.827.009,15	R\$ 163.552.642,46	48,1967%	50,2494%
10/2016	R\$ 78.962.390,95	R\$ 163.107.790,51	48,4112%	50,2494%
11/2016	R\$ 88.867.749,21	R\$ 165.852.917,79	53,5823%	50,2494%
12/2016	R\$ 92.797.830,01	R\$ 166.587.648,26	55,7051%	50,2494%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 55,7051%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar as vedações e os limites de recondução estabelecidos nos artigos 21, 22 e 23 do citado diploma legal.

Em relação ao período dos 180 dias finais de mandato, verificou-se acréscimo percentual em relação ao apurado no mês de 6/2016, no(s) mês(es) acima indicados, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco", para fins do disposto no art.21, parágrafo único da LRF.

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

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 16.324.844,41
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 1.637.930,94
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 21.875.685,89
(-) Anulação de Empenhos Liquidados até 30/04	R\$ 0,00
(-) Cancelamento de Restos a Pagar Processados até 30/04	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ -7.188.772,42
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 16.129.502,38
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 36.458.096,63
(-) Cancelamento de Empenhos Liquidados até 31/12	R\$ 0,00
(-) Cancelamento de Restos a Pagar Processados até 31/12	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ -20.328.594,25
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	182,7826%

A situação financeira do órgão piorou entre o período de início e término dos 8 meses finais de mandato do Chefe de Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do disposto no art.42 da LRF.

2.16 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.17 - 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\$ 8.137.171,11	R\$ 36.030.183,63	R\$ 7.709.258,11	R\$ 36.458.096,63
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 537.785,03	R\$ 559.910,84	R\$ 540.666,37	R\$ 557.029,50
Consignações	R\$ 7.300.009,96	R\$ 22.769.227,42	R\$ 23.666.482,72	R\$ 6.402.754,66
Depósitos	R\$ 305.156,07	R\$ 7.384.089,24	R\$ 6.248.502,34	R\$ 1.440.742,97
Outros	R\$ 11.003.665,29	R\$ 199.790.070,06	R\$ 201.422.746,35	R\$ 9.370.989,00
Total	R\$ 27.283.787,46	R\$ 266.533.481,19	R\$ 239.587.655,89	R\$ 54.229.612,76

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 130.466.000,00

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 39.491.922,06
Índice Apurado	30,2699%

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

Receita	R\$ 113.994.359,69	
Despesa Empenhada	R\$ 37.645.436,33	33,0239%
Despesa Liquidada	R\$ 37.639.136,33	33,0184%
Despesa Paga	R\$ 27.827.849,88	24,4116%

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

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 15.052.880,49	R\$ 40.785.125,19	R\$ 40.774.995,63	99,9752%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §2º 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\$ 15.052.880,49	R\$ 40.785.125,19	R\$ 33.002.415,20	80,9178%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 9.007.200,28	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 9.007.200,28

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)

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\$ 130.466.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 38.801.949,69
Índice Apurado	29,7410%

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

Receita	R\$ 113.994.359,69	
Despesa Empenhada	R\$ 38.709.047,26	33,9570%
Despesa Liquidada	R\$ 38.560.582,06	33,8267%
Despesa Paga	R\$ 28.400.992,82	24,9144%

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

5 - Assunto de Fiscalização: ANÁLISE OCP

5.1 - ANÁLISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

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

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 205.884.000,00	R\$ 182.472.549,00	-11,37%	107,48%
Receitas de Capital	R\$ 30.000,00	R\$ 3.183.247,27	10.510,82%	1,88%
Deduções da Receita	R\$ -17.454.000,00	R\$ -15.884.900,74	-8,99%	-9,36%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 188.460.000,00	R\$ 169.770.895,53	-9,92%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 188.460.000,00	R\$ 169.770.895,53		100,00%
		R\$ -18.689.104,47		-9,92%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 174.466.257,53	R\$ 174.106.717,95	0,21%	88,67%
Despesas de Capital	R\$ 18.068.876,38	R\$ 14.579.573,45	19,31%	7,42%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			

Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 8.385.000,00	R\$ 8.385.000,00	0,00%	4,27%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 708.436,57		0,36%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 200.920.133,91	R\$ 196.362.854,83	2,27%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 200.920.133,91	R\$ 196.362.854,83		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 4.557.279,08	2,32%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -26.591.959,30	-15,66%

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 -15,66% da receita realizada.

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

Data da Geração: 26/05/2017
Hora da Geração: 09:19:03