



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6640/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Cajuru
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJURU
Período 06/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável JOAO BATISTA RUGGERI RE
Cargo PREFEITO
CPF 747.212.248-34
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--------------------------------|-----|------|
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 6 | 2017 |
| Conciliações Bancárias Mensais | 6 | 2017 |

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|------------------------------------|-----|------|
| Publ. RREO Balanço Orçamentário | 6 | 2017 |
| Publ. RREO Dem. Função / Subfunção | 6 | 2017 |

| | | |
|--|---|------|
| Publ. RREO Dem. Apuração RCL | 6 | 2017 |
| Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias | 6 | 2017 |
| Publ. RREO Resultado Nominal | 6 | 2017 |
| Publ. RREO Resultado Primário | 6 | 2017 |
| Publ. RREO Restos a Pagar | 6 | 2017 |
| Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino | 6 | 2017 |
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 6 | 2017 |
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 6 | 2017 |
| Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal | 6 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 28.107.347,35 | |
| Realização acumulada | R\$ 28.921.891,37 | |
| Variação | R\$ 814.544,02 | 2,8980% |

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 : | R\$ 28.921.891,37 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 26.532.281,30 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 2.389.610,07 | 8,2623% |

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\$ -2.777.111,54 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ -610.000,00 | |
| Diferença | R\$ -2.167.111,54 | 78,0347% |

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 Período

Posição no exercício anterior

| Órgão | RP Proces | RP Não Proces |
|--------------------------------|------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJURU | R\$ 5.488.146,45 | R\$ 975.937,30 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJURU | R\$ 0.00 | R\$ 3.620.646,38 | R\$ 9.198,71 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJURU | R\$ 2.498.197,75 | R\$ 336.040,91 | R\$ 1.616.022,23 |

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\$ 40.730.484,57 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 11.632.745,46 |
| Índice Apurado | 28,5603% |

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\$ 20.690.230,53 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.370.797,13 | 30,7913% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.744.981,40 | 27,7666% |
| Despesa Paga | R\$ 5.487.787,47 | 26,5236% |

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

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

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 20.690.230,53 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.370.797,13 | 30,7913% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.744.981,40 | 27,7666% |
| Despesa Paga | R\$ 5.487.787,47 | 26,5236% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada | |
|-------------------|------------------|-------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -5.054.319,03 | R\$ 5.775.325,10 | R\$ 5.381.949,81 | 93,1887% |

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

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|-------------------|------------------|------------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -5.054.319,03 | R\$ 5.775.325,10 | R\$ 3.486.954,90 | 60,3768% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 1.365.199,40 | R\$ 2.355.689,59 | 172,5528% |

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\$ 40.730.484,57 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 13.960.268,79 |
| Índice Apurado | 34,2747% |

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\$ 20.690.230,53 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 8.434.091,02 | 40,7636% |
| Despesa Liquidada | R\$ 7.173.100,00 | 34,6690% |
| Despesa Paga | R\$ 6.255.924,96 | 30,2361% |

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.

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

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 20.690.230,53 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 8.434.091,02 | 40,7636% |
| Despesa Liquidada | R\$ 7.173.100,00 | 34,6690% |
| Despesa Paga | R\$ 6.255.924,96 | 30,2361% |

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

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

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

Data da Geração: 18/08/2017
Hora da Geração: 23:37:26