



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 08/2017
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 N°2/08 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
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2017
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017
Questionário sobre Transporte	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 38.455.614,06	
Realização acumulada	R\$ 39.270.841,04	
Variação	R\$ 815.226,98	2,1199%

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\$ 39.270.841,04	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 35.945.113,87	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.325.727,17	8,4687%

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\$ -1.543.019,39	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -610.000,00	
Diferença	R\$ -933.019,39	60,4671%

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\$ 42.161,45

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJURU	R\$ 2.495.916,88	R\$ 305.359,04	R\$ 2.154.696,30

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.

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
8/2016	R\$ 26.305.396,69	R\$ 53.566.819,98	49,1076%	54,0000%
12/2016	R\$ 26.785.649,32	R\$ 56.119.042,50	47,7301%	54,0000%
4/2017	R\$ 27.109.697,07	R\$ 57.238.734,94	47,3625%	54,0000%
8/2017	R\$ 27.425.695,73	R\$ 59.085.853,79	46,4167%	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, 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 II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 59.085.853,79	R\$ -3.972.277,86	-6,7229%
4/2017	R\$ 57.238.734,94	R\$ -1.215.882,77	-2,1242%

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\$ 59.085.853,79	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.453.736,60	

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\$ 59.085.853,79	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 12.998.887,83	

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 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 5.488.146,45	R\$ 0,00	R\$ 2.992.229,57	R\$ 2.495.916,88
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 975.937,30	R\$ 0,00	R\$ 670.578,26	R\$ 305.359,04
Consignações	R\$ 223.318,21	R\$ 1.259.223,19	R\$ 1.277.640,56	R\$ 204.900,84
Depósitos	R\$ 42.702,69	R\$ 23.387,35	R\$ 2.069,54	R\$ 64.020,50
Outros	R\$ 40.192,69	R\$ 37.814.656,36	R\$ 33.949.918,98	R\$ 3.904.930,07
Total	R\$ 6.770.297,34	R\$ 39.097.266,90	R\$ 38.892.436,91	R\$ 6.975.127,33

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 41.681.658,80
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.589.388,46
Índice Apurado	27,8045%

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\$ 28.274.204,85	
Despesa Empenhada	R\$ 7.890.414,16	27,9068%
Despesa Liquidada	R\$ 7.435.833,07	26,2990%
Despesa Paga	R\$ 7.184.714,44	25,4108%

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\$ 28.274.204,85	
Despesa Empenhada	R\$ 7.890.414,16	27,9068%
Despesa Liquidada	R\$ 7.435.833,07	26,2990%
Despesa Paga	R\$ 7.184.714,44	25,4108%

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\$ 7.576.731,67	R\$ 6.990.752,49	92,2661%

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\$ 7.576.731,67	R\$ 4.678.469,78	61,7479%

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\$ 2.182.479,83	R\$ 3.064.856,70	140,4300%

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\$ 41.681.658,80
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.024.121,85
Índice Apurado	33,6458%

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\$ 28.274.204,85	
Despesa Empenhada	R\$ 10.664.858,15	37,7194%
Despesa Liquidada	R\$ 9.599.223,65	33,9505%
Despesa Paga	R\$ 9.000.362,53	31,8324%

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\$ 28.274.204,85	
Despesa Empenhada	R\$ 10.664.858,15	37,7194%
Despesa Liquidada	R\$ 9.599.223,65	33,9505%
Despesa Paga	R\$ 9.000.362,53	31,8324%

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: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

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

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 63.245.600,89	R\$ 43.953.876,66	-30,50%	111,92%
Receitas de Capital	R\$ 206.081,63	R\$ 204.414,91	-0,81%	0,52%
Deduções da Receita	R\$ -7.553.433,20	R\$ -4.887.450,53	-35,29%	-12,45%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 55.898.249,32	R\$ 39.270.841,04	-29,75%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 55.898.249,32	R\$ 39.270.841,04		100,00%
		R\$ -16.627.408,28		-29,75%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 54.181.825,99	R\$ 40.612.366,76	25,04%	96,20%
Despesas de Capital	R\$ 977.750,62	R\$ 336.568,79	65,58%	0,80%
Reserva de Contingência	R\$ 666,75			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.900.008,00	R\$ 1.266.672,00	33,33%	3,00%
(-) 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\$ 57.060.251,36	R\$ 42.215.607,55	26,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 57.060.251,36	R\$ 42.215.607,55		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 14.844.643,81	35,16%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -2.944.766,51	-7,50%

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 -7,50% da receita realizada.

5.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 44.158.291,57
Deduções da Receita	R\$ 4.887.450,53
Despesas Liquidadas	R\$ 35.104.150,65
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.266.672,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.900.018,39

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

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

Data da Geração: 06/10/2017

Hora da Geração: 20:10:09