



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6319/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Cajati  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI  
**Período** 10/2017  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO  
**Responsável** LUCIVAL JOSÉ CORDEIRO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 090.010.278-06  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2020

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 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)**

|                             |                   |          |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| <b>Previsão acumulada</b>   | R\$ 80.360.000,00 |          |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 73.914.553,17 |          |
| <b>Variação</b>             | R\$ -6.445.446,83 | -8,0207% |

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

## **2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)**

|   |                   |          |
|---|-------------------|----------|
| <b>Receitas Realizadas :</b>              | R\$ 73.914.553,17 |          |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 64.096.407,69 |          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 9.818.145,48  | 13,2831% |

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**

|  |                   |           |
|--|-------------------|-----------|
| <b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>          | R\$ -8.081.455,57 |           |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ 600.000,00    |           |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -8.681.455,57 | 107,4244% |

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 CAJATI | R\$ 1.308.710,82 | R\$ 5.847.473,55 |

**Movimentação no Exercício**

| Nome Órgão                     | Inscrições | Pagamentos       | Cancelamentos  |
|--------------------------------|------------|------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI | R\$ 0.00   | R\$ 6.098.712,97 | R\$ 579.699,08 |

**Posição atual**

| Nome Órgão                     | RP Proces    | RP Não Proces  | Red Esperada     |
|--------------------------------|--------------|----------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI | R\$ 6.262,19 | R\$ 471.510,13 | R\$ 2.981.745,87 |

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

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 69.065.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 22.562.000,00 |
| <b>Índice Apurado</b>              | 32,6678%          |

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

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

|                          |                   |          |
|--------------------------|-------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 56.629.588,90 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 17.525.275,65 | 30,9472% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 15.755.714,27 | 27,8224% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 15.424.655,60 | 27,2378% |

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

|                          |                   |          |
|--------------------------|-------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 56.629.588,90 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 17.525.275,65 | 30,9472% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 15.755.714,27 | 27,8224% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 15.424.655,60 | 27,2378% |

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Receita</b>    | <b>Despesa Empenhada</b> |          |
|-----------------------|-------------------|--------------------------|----------|
|                       |                   | <b>R\$</b>               | <b>%</b> |
| R\$ 768.355,34        | R\$ 11.680.132,56 | R\$ 11.464.605,22        | 98,1548% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

### 3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Receita</b>    | <b>Despesa Empenhada Magistério</b> |          |
|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|----------|
|                       |                   | <b>R\$</b>                          | <b>%</b> |
| R\$ 768.355,34        | R\$ 11.680.132,56 | R\$ 7.894.560,81                    | 67,5897% |

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

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Aplic. Financ.</b> | <b>Desp Empenhada</b> | <b>Saldo Atual</b> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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)**

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**

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 69.065.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 24.953.000,00 |
| <b>Índice Apurado</b>              | 36,1297%          |

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**

|                          |                   |          |
|--------------------------|-------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 56.629.588,90 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 19.991.403,01 | 35,3020% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 18.484.345,80 | 32,6408% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 16.978.793,67 | 29,9822% |

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

|                          |                   |          |
|--------------------------|-------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 56.629.588,90 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 19.991.403,01 | 35,3020% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 18.484.345,80 | 32,6408% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 16.978.793,67 | 29,9822% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao 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:** 20/02/2018

**Hora da Geração:** 20:52:02