



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4656/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Campinas
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Período 02/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável JONAS DONIZETTE FERREIRA
Cargo PREFEITO
CPF 096.964.508-26
Período de Gestão 23/11/2017 a 07/02/2018; 20/02/2018 a 31/12/2020
Responsável HENRIQUE MAGALHAES TEIXEIRA
Cargo PREFEITO
CPF 213.795.678-07
Período de Gestão 08/02/2018 a 19/02/2018

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
Publ. RREO Balanço Orçamentário	2	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	2	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	2	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	2	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	2	2018
Publ. RREO Resultado Primário	2	2018

Publ. RREO Restos a Pagar	2	2018
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	2	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 5.352.546.470,12	
Realização acumulada	R\$ 1.120.397.509,83	
Variação	R\$ -4.232.148.960,29	-79,0680%

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)

Receitas Realizadas :	R\$ 1.120.397.509,83	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 651.339.103,16	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 469.058.406,67	41,8654%

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\$ -375.363.066,01	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -120.830.000,00	
Diferença	R\$ -254.533.066,01	67,8098%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 201.404.232,10	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 83.312.499,98	
Diferença	R\$ 118.091.732,12	58,6342%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 487.186.696,07	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 453.395.784,72	
Diferença	R\$ 33.790.911,35	7,4529%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
HOSPITAL MUNICIPAL DR. MÁRIO GATTI	R\$ 9.897.758,66	R\$ 492.239,73
FUNDAÇÃO JOSÉ PEDRO DE OLIVEIRA - FJPO	R\$ 189.670,44	R\$ 43.824,43
SERVIÇOS TÉCNICOS GERAIS - SETEC	R\$ 2.586.294,25	R\$ 772.649,75
FUNDAÇÃO MUNICIPAL P/EDUCAÇÃO COMUNITÁRIA - FUMEC	R\$ 3.459.809,51	R\$ 533.659,39
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS	R\$ 454.335.963,90	R\$ 90.690.017,46
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DO MUNIC.DE CPS-CAMPREV	R\$ 67.691.829,17	R\$ 1.241.077,22

Movimentação no Exercício

--	--	--

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
HOSPITAL MUNICIPAL DR. MÁRIO GATTI	R\$ 0.00	R\$ 7.652.494,85	R\$ 2.801,23
FUNDAÇÃO JOSÉ PEDRO DE OLIVEIRA - FJPO	R\$ 0.00	R\$ 233.494,87	R\$ 0.00
SERVIÇOS TÉCNICOS GERAIS - SETEC	R\$ 0.00	R\$ 2.244.079,81	R\$ 0.00
FUNDAÇÃO MUNICIPAL P/EDUCAÇÃO COMUNITÁRIA - FUMEC	R\$ 0.00	R\$ 3.956.561,97	R\$ 253,01
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS	R\$ 0.00	R\$ 332.197.627,78	R\$ 11.708.137,94
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DO MUNIC.DE CPS-CAMPREV	R\$ 0.00	R\$ 68.122.442,06	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
HOSPITAL MUNICIPAL DR. MÁRIO GATTI	R\$ 2.438.243,71	R\$ 296.458,60	R\$ 865.833,89
FUNDAÇÃO JOSÉ PEDRO DE OLIVEIRA - FJPO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 19.457,92
SERVIÇOS TÉCNICOS GERAIS - SETEC	R\$ 916.575,08	R\$ 198.289,11	R\$ 279.912,22
FUNDAÇÃO MUNICIPAL P/EDUCAÇÃO COMUNITÁRIA - FUMEC	R\$ 0,00	R\$ 36.653,92	R\$ 332.789,34
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS	R\$ 145.079.091,40	R\$ 56.041.124,24	R\$ 45.418.868,11
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DO MUNIC.DE CPS-CAMPREV	R\$ 2.293,54	R\$ 808.170,79	R\$ 5.744.413,46

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\$ 3.561.066.061,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 936.283.090,00
Índice Apurado	26,2922%

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\$ 845.741.414,76	
Despesa Empenhada	R\$ 296.136.779,93	35,0151%
Despesa Liquidada	R\$ 129.403.464,58	15,3006%
Despesa Paga	R\$ 105.688.135,56	12,4965%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

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

Receita	R\$ 845.741.414,76	
Despesa Empenhada	R\$ 296.136.779,93	35,0151%
Despesa Liquidada	R\$ 129.403.464,58	15,3006%
Despesa Paga	R\$ 105.688.135,56	12,4965%

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\$ 12.309.269,29	R\$ 41.477.542,71	R\$ 56.319.195,15	135,7824%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ 12.309.269,29	R\$ 41.477.542,71	R\$ 42.036.650,30	101,3480%

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)

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\$ 3.561.066.061,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 909.812.055,00
Índice Apurado	25,5489%

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\$ 845.741.414,76	
Despesa Empenhada	R\$ 147.966.191,78	17,4954%
Despesa Liquidada	R\$ 121.310.269,14	14,3437%
Despesa Paga	R\$ 112.494.970,52	13,3013%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação inferior ao mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF, devendo ser alertado quanto à sua situação desfavorável ao atendimento do referido disposto legal.

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

Receita	R\$ 845.741.414,76	
Despesa Empenhada	R\$ 147.966.191,78	17,4954%
Despesa Liquidada	R\$ 121.310.269,14	14,3437%
Despesa Paga	R\$ 112.494.970,52	13,3013%

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: 19/07/2018

Hora da Geração: 21:44:15