



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4645/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	São José dos Campos
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS
Período	02/2018
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável	Felicio Ramuth
Cargo	PREFEITO
CPF	113.303.758-58
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	2	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	2	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 439.560.360,10	
Realização acumulada	R\$ 586.921.386,76	
Variação	R\$ 147.361.026,66	33,5246%

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\$ 586.921.386,76	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 381.185.369,51	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 205.736.017,25	35,0534%

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\$ -189.628.865,21	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -106.643.000,00	
Diferença	R\$ -82.985.865,21	43,7623%

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\$ 100.165.897,82	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 46.204.666,66	
Diferença	R\$ 53.961.231,16	53,8719%

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\$ 2.223.156.315,02	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 2.191.079.429,71	
Diferença	R\$ 32.076.885,31	1,4640%

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
FUNDAÇÃO CULTURAL CASSIANO RICARDO	R\$ 402.452,44	R\$ 2.386.308,01
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS	R\$ 44.064.665,32	R\$ 74.112.305,94
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL	R\$ 1.079.393,34	R\$ 10.500,73
FUNDAÇÃO HELIO AUGUSTO DE SOUZA - FUDHAS	R\$ 1.932.122,65	R\$ 1.748.979,34

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
FUNDAÇÃO CULTURAL CASSIANO RICARDO	R\$ 0,00	R\$ 812.176,04	R\$ 105.989,41
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS	R\$ 0,00	R\$ 86.718.305,11	R\$ 12.945.003,89
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL	R\$ 0,00	R\$ 1.082.491,91	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO HELIO AUGUSTO DE SOUZA - FUDHAS	R\$ 0,00	R\$ 2.901.635,42	R\$ 42.200,40

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
FUNDAÇÃO CULTURAL CASSIANO RICARDO	R\$ 134,22	R\$ 1.870.460,78	R\$ 232.396,89
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS	R\$ 2.134.331,57	R\$ 16.379.330,69	R\$ 9.848.088,81

INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL	R\$ 424,04	R\$ 6.978,12	R\$ 90.824,57
FUNDAÇÃO HELIO AUGUSTO DE SOUZA - FUDHAS	R\$ 0,00	R\$ 737.266,17	R\$ 306.758,74

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\$ 1.819.268.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 470.592.000,00
Índice Apurado	25,8671%

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\$ 417.297.674,30	
Despesa Empenhada	R\$ 166.663.015,53	39,9386%
Despesa Liquidada	R\$ 61.500.618,85	14,7378%
Despesa Paga	R\$ 57.422.864,86	13,7606%

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\$ 417.297.674,30	
Despesa Empenhada	R\$ 166.663.015,53	39,9386%
Despesa Liquidada	R\$ 61.500.618,85	14,7378%
Despesa Paga	R\$ 57.422.864,86	13,7606%

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\$ -15.195.077,12	R\$ 56.348.072,98	R\$ 34.449.953,27	61,1378%

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\$ -15.195.077,12	R\$ 56.348.072,98	R\$ 33.794.309,63	59,9742%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 1.813.468.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 523.273.000,00
Índice Apurado	28,8548%

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\$ 417.297.674,30	
Despesa Empenhada	R\$ 190.885.715,21	45,7433%
Despesa Liquidada	R\$ 95.292.094,13	22,8355%
Despesa Paga	R\$ 77.632.399,29	18,6036%

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\$ 417.297.674,30	
Despesa Empenhada	R\$ 190.885.715,21	45,7433%
Despesa Liquidada	R\$ 95.292.094,13	22,8355%
Despesa Paga	R\$ 77.632.399,29	18,6036%

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: 23:37:50