



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4618/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Cajamar
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJAMAR
Período 01/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora 08ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável DALETE DE OLIVEIRA
Cargo PREFEITO
CPF 039.455.608-96
Período de Gestão 08/11/2017 a 26/02/2018

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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 38.523.951,23	
Realização acumulada	R\$ 55.049.773,80	
Variação	R\$ 16.525.822,57	42,8975%

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\$ 55.049.773,80	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 29.266.104,54	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 25.783.669,26	46,8370%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 8.336.704,77	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 7.906.836,00	
Diferença	R\$ 429.868,77	5,1563%

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.

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 176.115.675,29	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 169.470.759,22	
Diferença	R\$ 6.644.916,07	3,9210%

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

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJAMAR	R\$ 96.281.099,39	R\$ 0.00
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DOS SERVID.DE		

CAJAMAR	R\$ 27.205,92	R\$ 33.431,78
---------	---------------	---------------

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJAMAR	R\$ 0.00	R\$ 26.257.957,34	R\$ 187,40
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DOS SERVID.DE CAJAMAR	R\$ 0.00	R\$ 60.637,70	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJAMAR	R\$ 70.022.954,65	R\$ 0.00	R\$ 0,00
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DOS SERVID.DE CAJAMAR	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

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\$ 304.808.501,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 90.915.280,00
Índice Apurado	29,8270%

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\$ 42.316.585,33	
Despesa Empenhada	R\$ 23.711.472,09	56,0335%
Despesa Liquidada	R\$ 9.519.056,76	22,4949%
Despesa Paga	R\$ 4.779.032,87	11,2935%

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\$ 42.316.585,33	
Despesa Empenhada	R\$ 23.711.472,09	56,0335%
Despesa Liquidada	R\$ 9.519.056,76	22,4949%
Despesa Paga	R\$ 4.779.032,87	11,2935%

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\$ -8.413.572,72	R\$ 6.826.608,64	R\$ 2.982.497,91	43,6893%

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\$ -8.413.572,72	R\$ 6.826.608,64	R\$ 983.220,85	14,4028%

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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 5.666.891,82	R\$ 30.125.826,11	531,6111%

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\$ 301.862.663,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 69.693.164,00
Índice Apurado	23,0877%

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\$ 42.316.585,33	
Despesa Empenhada	R\$ 14.219.455,39	33,6026%
Despesa Liquidada	R\$ 3.612.713,02	8,5373%
Despesa Paga	R\$ 581.488,07	1,3741%

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\$ 42.316.585,33	
Despesa Empenhada	R\$ 14.219.455,39	33,6026%
Despesa Liquidada	R\$ 3.612.713,02	8,5373%
Despesa Paga	R\$ 581.488,07	1,3741%

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: 23/07/2018
Hora da Geração: 22:17:13