



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 01/2018
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	1	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	1	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 219.780.180,55	
Realização acumulada	R\$ 289.066.813,56	
Variação	R\$ 69.286.633,01	31,5254%

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\$ 289.066.813,56	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 172.438.466,76	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 116.628.346,80	40,3465%

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\$ 65.726.538,24	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 23.102.333,33	
Diferença	R\$ 42.624.204,91	64,8508%

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\$ 2.223.817.440,37	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 2.191.079.429,71	
Diferença	R\$ 32.738.010,66	1,4941%

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
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\$ 578.769,51	R\$ 105.989,41
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS	R\$ 0.00	R\$ 79.410.035,55	R\$ 4.877.044,92
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\$ 2.465.952,67	R\$ 42.200,40

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
FUNDAÇÃO CULTURAL CASSIANO RICARDO	R\$ 1.478,22	R\$ 2.102.523,31	R\$ 0,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS	R\$ 3.013.276,26	R\$ 30.876.614,53	R\$ 0,00
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL	R\$ 424,04	R\$ 6.978,12	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO HELIO AUGUSTO DE SOUZA - FUDHAS	R\$ 0,00	R\$ 1.172.948,92	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\$ 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\$ 194.050.563,73	
Despesa Empenhada	R\$ 99.761.314,58	51,4100%
Despesa Liquidada	R\$ 24.111.613,69	12,4254%
Despesa Paga	R\$ 17.923.070,97	9,2363%

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\$ 194.050.563,73	
Despesa Empenhada	R\$ 99.761.314,58	51,4100%
Despesa Liquidada	R\$ 24.111.613,69	12,4254%
Despesa Paga	R\$ 17.923.070,97	9,2363%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

		Despesa Empenhada
--	--	--------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -15.195.077,12	R\$ 33.774.020,46	R\$ 12.435.288,72	36,8191%

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\$ 33.774.020,46	R\$ 12.435.288,72	36,8191%

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\$ 194.050.563,73	
Despesa Empenhada	R\$ 162.315.281,94	83,6459%
Despesa Liquidada	R\$ 52.418.223,64	27,0127%
Despesa Paga	R\$ 34.933.479,41	18,0023%

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\$ 194.050.563,73	
Despesa Empenhada	R\$ 162.315.281,94	83,6459%
Despesa Liquidada	R\$ 52.418.223,64	27,0127%
Despesa Paga	R\$ 34.933.479,41	18,0023%

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: 24/07/2018
Hora da Geração: 08:24:01