



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 5264/989/18
Poder LEGISLATIVO
Município Cubatão
Entidade CÂMARA MUNICIPAL DE CUBATÃO
Período 04/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-20 UNIDADE REGIONAL DE SANTOS
Responsável RODRIGO RAMOS SOARES
Cargo PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL
CPF 227.492.298-55
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2018

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. RGF Legislativo	4	2018
Questionário sobre Transporte	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
CÂMARA MUNICIPAL DE CUBATÃO	R\$ 2.012,23	R\$ 1.630.039,14

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
CÂMARA MUNICIPAL DE CUBATÃO	R\$ 0.00	R\$ 562.141,06	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
CÂMARA MUNICIPAL DE CUBATÃO	R\$ 1.380,00	R\$ 1.068.530,31	R\$ 272.008,77

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.

2.2 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
4/2017	R\$ 28.123.374,59	R\$ 801.670.644,79	3,5081%	6,0000%
8/2017	R\$ 28.240.022,97	R\$ 815.477.159,36	3,4630%	6,0000%
12/2017	R\$ 28.527.551,61	R\$ 877.152.357,04	3,2523%	6,0000%
4/2018	R\$ 27.562.332,14	R\$ 889.366.925,10	3,0991%	6,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.3 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

--	--

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 4.502.703,84
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.380,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 0,00
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 28.793.265,24
(=) Liquidez do Período	R\$ -24.291.941,40
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 29.826.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 4.465.528,29
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 1.068.530,31

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.4 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 2.012,23	R\$ 0,00	R\$ 632,23	R\$ 1.380,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.630.039,14	R\$ 0,00	R\$ 561.508,83	R\$ 1.068.530,31
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 2.306.052,49	R\$ 2.306.052,49	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 22.076,19	R\$ 85.050,24	R\$ 724,68	R\$ 106.401,75
Outros	R\$ 0,00	R\$ 12.046.122,68	R\$ 12.046.754,91	R\$ -632,23
Total	R\$ 1.654.127,56	R\$ 14.437.225,41	R\$ 14.915.673,14	R\$ 1.175.679,83

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 14/09/2018
Hora da Geração: 22:45:47