



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4397/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Cajuru
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJURU
Período 04/2018
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável JOAO BATISTA RUGGERI RE
Cargo PREFEITO
CPF 747.212.248-34
Período de Gestão 07/06/2017 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
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 21.895.766,46	
Realização acumulada	R\$ 20.856.130,87	
Variação	R\$ -1.039.635,59	-4,7481%

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\$ 20.856.130,87	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 18.188.526,75	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.667.604,12	12,7905%

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\$ -108.027,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -450.000,00	
Diferença	R\$ 341.973,00	-316,5625%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJURU	R\$ 6.706.840,55	R\$ 1.323.200,99

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJURU	R\$ 0.00	R\$ 6.209.912,02	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJURU	R\$ 1.323.929,52	R\$ 496.200,00	R\$ 1.338.341,32

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.

2.7 - 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\$ 27.109.697,07	R\$ 57.238.734,94	47,3625%	54,0000%
8/2017	R\$ 27.425.695,73	R\$ 59.085.853,79	46,4167%	54,0000%
12/2017	R\$ 29.763.590,33	R\$ 59.761.793,29	49,8037%	54,0000%
4/2018	R\$ 30.460.897,69	R\$ 61.491.506,89	49,5368%	54,0000%

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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 61.491.506,89	R\$ -5.530.782,58	-8,9944%
12/2017	R\$ 59.761.793,29	R\$ 1.377.566,29	2,3051%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, 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 III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 61.491.506,89	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 9.838.641,10	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.10 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 61.491.506,89	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 13.528.131,51	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.12 - 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\$ 6.706.840,55	R\$ 0,00	R\$ 5.382.911,03	R\$ 1.323.929,52
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.323.200,99	R\$ 0,00	R\$ 827.000,99	R\$ 496.200,00
Consignações	R\$ 273.562,97	R\$ 613.355,20	R\$ 680.272,41	R\$ 206.645,76
Depósitos	R\$ 65.063,15	R\$ 48.498,51	R\$ 30.961,69	R\$ 82.599,97
Outros	R\$ 42.382,35	R\$ 19.782.453,13	R\$ 21.477.003,03	R\$ -1.652.167,55
Total	R\$ 8.411.050,01	R\$ 20.444.306,84	R\$ 28.398.149,15	R\$ 457.207,70

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 42.443.120,99
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.094.189,40
Índice Apurado	28,4951%

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\$ 14.984.142,38	
Despesa Empenhada	R\$ 5.173.699,92	34,5278%
Despesa Liquidada	R\$ 4.066.487,27	27,1386%
Despesa Paga	R\$ 3.025.611,58	20,1921%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

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

Receita	R\$ 14.984.142,38	
Despesa Empenhada	R\$ 5.173.699,92	34,5278%
Despesa Liquidada	R\$ 4.066.487,27	27,1386%
Despesa Paga	R\$ 3.025.611,58	20,1921%

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\$ -5.054.318,23	R\$ 4.231.698,82	R\$ 2.901.436,04	68,5643%

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\$ -5.054.318,23	R\$ 4.231.698,82	R\$ 1.817.223,81	42,9431%

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\$ 984.615,64	R\$ 2.161.481,06	219,5254%

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\$ 42.443.120,99
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.853.676,07
Índice Apurado	30,2845%

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\$ 14.984.142,38	
Despesa Empenhada	R\$ 6.622.810,73	44,1988%
Despesa Liquidada	R\$ 4.059.561,00	27,0924%
Despesa Paga	R\$ 3.425.366,98	22,8599%

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\$ 14.984.142,38	
Despesa Empenhada	R\$ 6.622.810,73	44,1988%
Despesa Liquidada	R\$ 4.059.561,00	27,0924%
Despesa Paga	R\$ 3.425.366,98	22,8599%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

5 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 67.083.690,55	R\$ 23.373.840,22	-65,16%	112,07%
Receitas de Capital	R\$ 432.710,63	R\$ 243.710,60	-43,68%	1,17%
Deduções da Receita	R\$ -7.870.800,00	R\$ -2.761.419,95	-64,92%	-13,24%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 59.645.601,18	R\$ 20.856.130,87	-65,03%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 59.645.601,18	R\$ 20.856.130,87		100,00%
		R\$ -38.789.470,31		-65,03%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%

Despesas Correntes	R\$ 59.295.622,84	R\$ 24.896.383,19	58,01%	96,05%
Despesas de Capital	R\$ 2.524.466,75	R\$ 385.244,73	84,74%	1,49%
Reserva de Contingência	R\$ 343.359,49			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.016.000,00	R\$ 672.000,00	66,67%	2,59%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 32.654,35		0,13%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 64.179.449,08	R\$ 25.920.973,57	59,61%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 64.179.449,08	R\$ 25.920.973,57		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 38.258.475,51	147,60%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -5.064.842,70	-24,28%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -24,28% da receita realizada.

5.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 23.617.550,82
Deduções da Receita	R\$ 2.761.419,95
Despesas Liquidadas	R\$ 17.738.777,31
Repasse de Duodécimos	R\$ 672.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 32.654,35
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.478.007,91

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

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: 22:56:57