



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 04/2018
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 N°2/08 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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2018

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2018
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 879.994.052,52	
Realização acumulada	R\$ 1.005.481.271,34	
Variação	R\$ 125.487.218,82	14,2600%

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\$ 1.005.481.271,34	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 829.392.276,50	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 176.088.994,84	17,5129%

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\$ -259.206.426,97	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -344.048.000,00	
Diferença	R\$ 84.841.573,03	-32,7313%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 177.391.025,53	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 92.409.333,32	
Diferença	R\$ 84.981.692,21	47,9064%

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\$ 2.208.804.069,49	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 2.191.079.429,71	
Diferença	R\$ 17.724.639,78	0,8089%

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\$ 1.389.527,04	R\$ 114.589,51
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS	R\$ 0,00	R\$ 87.482.886,56	R\$ 15.781.588,76
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\$ 3.180.474,86	R\$ 65.840,38

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
FUNDAÇÃO CULTURAL CASSIANO RICARDO	R\$ 134,22	R\$ 1.284.509,68	R\$ 464.793,78
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS	R\$ 1.949.849,29	R\$ 12.962.646,65	R\$ 19.696.177,63
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL	R\$ 424,04	R\$ 6.978,12	R\$ 181.649,15
FUNDAÇÃO HELIO AUGUSTO DE SOUZA - FUDHAS	R\$ 0,00	R\$ 434.786,75	R\$ 613.517,48

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\$ 814.402.277,28	R\$ 2.099.508.443,71	38,7901%	54,0000%
8/2017	R\$ 800.814.332,04	R\$ 2.081.873.978,78	38,4660%	54,0000%
12/2017	R\$ 802.388.258,11	R\$ 2.103.729.860,09	38,1412%	54,0000%
4/2018	R\$ 815.760.426,76	R\$ 2.169.519.529,47	37,6010%	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, 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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 2.169.519.529,47	R\$ -737.426.922,68	-33,9903%
12/2017	R\$ 2.103.729.860,09	R\$ -545.078.286,91	-25,9101%

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\$ 2.169.519.529,47	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 347.123.124,71	

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\$ 2.169.519.529,47	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 477.294.296,48	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 44.064.665,32	R\$ 0,00	R\$ 42.114.816,03	R\$ 1.949.849,29
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 74.112.305,94	R\$ 0,00	R\$ 61.149.659,29	R\$ 12.962.646,65

Consignações	R\$ 14.887.347,11	R\$ 67.268.612,13	R\$ 67.934.732,76	R\$ 14.221.226,48
Depósitos	R\$ 3.826.981,78	R\$ 10.601,76	R\$ 453.309,21	R\$ 3.384.274,33
Outros	R\$ 6.896.536,17	R\$ 905.281.943,68	R\$ 883.988.248,58	R\$ 28.190.231,27
Total	R\$ 143.787.836,32	R\$ 972.561.157,57	R\$ 1.055.640.765,87	R\$ 60.708.228,02

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\$ 470.195.000,00
Índice Apurado	25,8453%

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\$ 687.130.264,47	
Despesa Empenhada	R\$ 225.925.820,84	32,8796%
Despesa Liquidada	R\$ 142.931.008,39	20,8012%
Despesa Paga	R\$ 135.798.628,27	19,7632%

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\$ 687.130.264,47	
Despesa Empenhada	R\$ 225.925.820,84	32,8796%
Despesa Liquidada	R\$ 142.931.008,39	20,8012%
Despesa Paga	R\$ 135.798.628,27	19,7632%

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\$ 95.051.922,23	R\$ 80.771.065,53	84,9757%

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\$ 95.051.922,23	R\$ 78.469.868,44	82,5547%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 687.130.264,47	
Despesa Empenhada	R\$ 240.372.198,00	34,9820%
Despesa Liquidada	R\$ 179.438.177,98	26,1141%
Despesa Paga	R\$ 160.361.815,32	23,3379%

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\$ 687.130.264,47	
Despesa Empenhada	R\$ 240.372.198,00	34,9820%
Despesa Liquidada	R\$ 179.438.177,98	26,1141%

Despesa Paga	R\$ 160.361.815,32	23,3379%
---------------------	--------------------	----------

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\$ 2.453.866.000,00	R\$ 900.359.982,74	-63,31%	109,35%
Receitas de Capital	R\$ 107.204.000,00	R\$ 2.400.433,61	-97,76%	0,29%
Deduções da Receita	R\$ -217.681.000,00	R\$ -79.356.212,41	-63,54%	-9,64%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 2.343.389.000,00	R\$ 823.404.203,94	-64,86%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 2.343.389.000,00	R\$ 823.404.203,94		100,00%
		R\$ -1.519.984.796,06		-64,86%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 1.882.472.709,87	R\$ 1.031.229.693,68	45,22%	81,66%
Despesas de Capital	R\$ 303.987.799,90	R\$ 134.287.626,45	55,82%	10,63%
Reserva de Contingência	R\$ 1.107.745,46			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 163.205.426,28	R\$ 49.822.845,76	69,47%	3,95%

Repasses de duodécimos	R\$ 59.139.000,00	R\$ 19.713.000,00	66,67%	1,56%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 292.256,19		0,02%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 81.067.500,00	R\$ 28.042.000,00	65,41%	2,22%
Subtotal das Despesas	R\$ 2.490.980.181,51	R\$ 1.262.802.909,70	49,30%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 2.490.980.181,51	R\$ 1.262.802.909,70		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.228.177.271,81	97,26%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -439.398.705,76	-53,36%

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 -53,36% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 902.760.416,35
Deduções da Receita	R\$ 79.356.212,41
Despesas Liquidadas	R\$ 634.231.650,79
Repasso de Duodécimos	R\$ 19.713.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 28.042.000,00

Resultado da Execução Orçamentária

R\$ 141.417.553,15

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: 22:58:37