



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4656/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Campinas
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Período	08/2018
Relator	Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora	UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável	JONAS DONIZETTE FERREIRA
Cargo	PREFEITO
CPF	096.964.508-26
Período de Gestão	23/11/2017 a 07/02/2018; 20/02/2018 a 04/07/2018; 14/07/2018 a 31/12/2020
Responsável	HENRIQUE MAGALHAES TEIXEIRA
Cargo	PREFEITO
CPF	213.795.678-07
Período de Gestão	08/02/2018 a 19/02/2018; 05/07/2018 a 13/07/2018

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\$ 5.661.644.940,37	
Realização acumulada	R\$ 3.335.415.011,35	
Variação	R\$ -2.326.229.929,02	-41,0875%

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\$ 3.335.415.011,35	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 3.027.212.351,89	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 308.202.659,46	9,2403%

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\$ -482.455.304,85	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -120.830.000,00	
Diferença	R\$ -361.625.304,85	74,9552%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 601.081.300,06	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 333.249.999,92	
Diferença	R\$ 267.831.300,14	44,5582%

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\$ 532.888.815,10	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 453.395.784,72	
Diferença	R\$ 79.493.030,38	17,5328%

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
HOSPITAL MUNICIPAL DR. MÁRIO GATTI	R\$ 9.897.758,66	R\$ 492.239,73
FUNDAÇÃO JOSÉ PEDRO DE OLIVEIRA - FJPO	R\$ 189.670,44	R\$ 43.824,43
SERVIÇOS TÉCNICOS GERAIS - SETEC	R\$ 2.586.294,25	R\$ 772.649,75
FUNDAÇÃO MUNICIPAL P/EDUCAÇÃO COMUNITÁRIA - FUMEC	R\$ 3.459.809,51	R\$ 533.659,39
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS	R\$ 454.335.963,90	R\$ 90.690.017,46
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DO MUNIC.DE CPS-CAMPREV	R\$ 67.691.829,17	R\$ 1.241.077,22

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
HOSPITAL MUNICIPAL DR. MÁRIO GATTI	R\$ 0.00	R\$ 10.223.221,10	R\$ 166.759,90
FUNDAÇÃO JOSÉ PEDRO DE OLIVEIRA - FJPO	R\$ 0.00	R\$ 233.494,87	R\$ 0.00
SERVIÇOS TÉCNICOS GERAIS - SETEC	R\$ 0.00	R\$ 2.858.470,40	R\$ 112.660,83
FUNDAÇÃO MUNICIPAL P/EDUCAÇÃO COMUNITÁRIA - FUMEC	R\$ 0.00	R\$ 3.993.215,89	R\$ 253,01
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS	R\$ 0.00	R\$ 479.221.136,98	R\$ 29.713.518,85
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DO MUNIC.DE CPS-CAMPREV	R\$ 0.00	R\$ 68.930.945,84	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
HOSPITAL MUNICIPAL DR. MÁRIO GATTI	R\$ 0,00	R\$ 17,39	R\$ 3.463.335,56
FUNDAÇÃO JOSÉ PEDRO DE OLIVEIRA - FJPO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 77.831,68
SERVIÇOS TÉCNICOS GERAIS - SETEC	R\$ 302.005,57	R\$ 85.807,20	R\$ 1.119.648,89
FUNDAÇÃO MUNICIPAL P/EDUCAÇÃO COMUNITÁRIA - FUMEC	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.331.157,36
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS	R\$ 30.946.937,93	R\$ 5.144.387,60	R\$ 181.675.472,46
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DO MUNIC.DE CPS-CAMPREV	R\$ 1.960,55	R\$ 0,00	R\$ 22.977.653,84

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
8/2017	R\$ 1.819.583.069,78	R\$ 3.776.716.792,17	48,1790%	54,0000%
12/2017	R\$ 1.823.399.235,05	R\$ 3.801.959.952,84	47,9595%	54,0000%
4/2018	R\$ 1.918.401.876,10	R\$ 4.023.147.950,66	47,6841%	54,0000%
8/2018	R\$ 1.955.199.074,66	R\$ 4.179.199.024,85	46,7841%	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
8/2018	R\$ 4.179.199.024,85	R\$ 1.113.478.964,89	26,6434%
4/2018	R\$ 4.023.147.950,66	R\$ 1.151.403.206,42	28,6195%

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\$ 4.179.199.024,85	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 57.416.627,36	1,3739%
Limite Legal:	R\$ 668.671.843,97	

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\$ 4.179.199.024,85	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 919.423.785,46	

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\$ 454.335.963,90	R\$ 0,00	R\$ 423.389.025,97	R\$ 30.946.937,93
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 90.690.017,46	R\$ 0,00	R\$ 85.545.629,86	R\$ 5.144.387,60
Consignações	R\$ 54.690.367,15	R\$ 286.556.773,85	R\$ 311.171.032,20	R\$ 30.076.108,80
Depósitos	R\$ 36.795.304,32	R\$ 160.428.185,85	R\$ 178.305.103,77	R\$ 18.918.386,40
Outros	R\$ 334.110.389,27	R\$ 2.903.417.281,27	R\$ 3.034.416.698,80	R\$ 203.110.971,74
Total	R\$ 970.622.042,10	R\$ 3.350.402.240,97	R\$ 4.032.827.490,60	R\$ 288.196.792,47

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 3.561.066.061,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 930.385.090,00
Índice Apurado	26,1266%

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\$ 2.368.756.430,15	
Despesa Empenhada	R\$ 623.079.860,00	26,3041%
Despesa Liquidada	R\$ 510.148.460,54	21,5366%

Despesa Paga	R\$ 444.859.968,05	18,7803%
---------------------	--------------------	----------

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\$ 2.368.756.430,15	
Despesa Empenhada	R\$ 623.079.860,00	26,3041%
Despesa Liquidada	R\$ 510.148.460,54	21,5366%
Despesa Paga	R\$ 444.859.968,05	18,7803%

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\$ 12.309.269,29	R\$ 175.736.573,33	R\$ 193.761.103,51	110,2566%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ 12.309.269,29	R\$ 175.736.573,33	R\$ 163.036.650,30	92,7733%

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\$ 3.561.066.061,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 913.473.425,33
Índice Apurado	25,6517%

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\$ 2.368.756.430,15	
Despesa Empenhada	R\$ 584.917.381,62	24,6930%
Despesa Liquidada	R\$ 524.754.919,86	22,1532%
Despesa Paga	R\$ 486.232.858,86	20,5269%

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\$ 2.368.756.430,15	
Despesa Empenhada	R\$ 584.917.381,62	24,6930%
Despesa Liquidada	R\$ 524.754.919,86	22,1532%
Despesa Paga	R\$ 486.232.858,86	20,5269%

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\$ 4.975.567.054,90	R\$ 3.142.437.432,80	-36,84%	103,73%
Receitas de Capital	R\$ 511.770.449,55	R\$ 70.556.938,57	-86,21%	2,33%
Deduções da Receita	R\$ -287.455.000,00	R\$ -183.679.439,30	-36,10%	-6,06%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 5.199.882.504,45	R\$ 3.029.314.932,07	-41,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 5.199.882.504,45	R\$ 3.029.314.932,07		100,00%
		R\$ -2.170.567.572,38		-41,74%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 3.768.365.459,89	R\$ 2.710.748.598,54	28,07%	73,10%
Despesas de Capital	R\$ 582.942.005,57	R\$ 312.874.164,51	46,33%	8,44%
Reserva de				

Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 234.227.901,00	R\$ 154.265.306,61	34,14%	4,16%
Repasse de duodécimos	R\$ 133.389.300,00	R\$ 88.926.200,00	33,33%	2,40%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 1.642.550.685,00	R\$ 441.288.856,29	73,13%	11,90%
Subtotal das Despesas	R\$ 6.361.475.351,46	R\$ 3.708.103.125,95	41,71%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 6.361.475.351,46	R\$ 3.708.103.125,95		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 2.653.372.225,51	71,56%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -678.788.193,88	-22,41%

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 -22,41% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 3.212.994.371,37
Deduções da Receita	R\$ 183.679.439,30

Despesas Liquidadas	R\$ 2.363.488.868,00
Repasse de Duodécimos	R\$ 88.926.200,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 130.984.275,99
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 445.915.588,08

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: 05/10/2018
Hora da Geração: 20:24:51