



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4394/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Cachoeira Paulista
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRA PAULISTA
Período 10/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável EDSON MENDES MOTA
Cargo PREFEITO
CPF 111.073.438-79
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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\$ 67.377.370,93 | |
| Realização acumulada | R\$ 73.511.286,13 | |
| Variação | R\$ 6.133.915,20 | 9,1038% |

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\$ 73.511.286,13 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 78.064.594,21 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -4.553.308,08 | -6,1940% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao desequilíbrio financeiro, 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.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

| | | |
|--|--------------------|-----------|
| Resultado Primário Previsto na LOA | R\$ -8.616.534,87 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 2.883.700,00 | |
| Diferença | R\$ -11.500.234,87 | 133,4670% |

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

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 Previdência Social.

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 CACHOEIRA PAULISTA | R\$ 4.310.265,13 | R\$ 527.139,26 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|---|------------|---------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRA PAULISTA | R\$ 0.00 | R\$ 2.966.165,74 | R\$ 1.441.910,43 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---|-------------------|------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRA PAULISTA | R\$ 429.298,62 | R\$ 29,60 | R\$ 2.015.586,77 |

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 56.854.795,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 20.617.656,22 |
| Índice Apurado | 36,2637% |

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\$ 42.845.931,23 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 17.273.753,25 | 40,3160% |
| Despesa Liquidada | R\$ 16.659.835,93 | 38,8831% |
| Despesa Paga | R\$ 15.544.407,97 | 36,2798% |

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\$ 42.845.931,23 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 17.273.753,25 | 40,3160% |
| Despesa Liquidada | R\$ 16.659.835,93 | 38,8831% |
| Despesa Paga | R\$ 15.544.407,97 | 36,2798% |

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\$ -18.866.471,62 | R\$ 10.550.935,87 | R\$ 10.884.584,25 | 103,1623% |

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\$ -18.866.471,62 | R\$ 10.550.935,87 | R\$ 10.884.584,25 | 103,1623% |

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)

| 25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb | Repasses até o Período | |
|--|------------------------|-----------|
| | R\$ | % |
| R\$ 4.808.785,86 | R\$ 7.265.742,20 | 151,0931% |

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\$ 54.974.395,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 13.677.936,00 |
| Índice Apurado | 24,8806% |

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\$ 41.959.487,64 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 12.221.643,37 | 29,1272% |
| Despesa Liquidada | R\$ 11.649.064,49 | 27,7626% |

| | | |
|---------------------|-------------------|----------|
| Despesa Paga | R\$ 11.056.804,70 | 26,3511% |
|---------------------|-------------------|----------|

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\$ 41.959.487,64 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 12.221.643,37 | 29,1272% |
| Despesa Liquidada | R\$ 11.649.064,49 | 27,7626% |
| Despesa Paga | R\$ 11.056.804,70 | 26,3511% |

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: 07/12/2018
Hora da Geração: 21:55:35