



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4959/989/19
Poder	EXECUTIVO
Município	Cajamar
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJAMAR
Período	04/2019
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	08ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável	SAULO ANDERSON RODRIGUES
Cargo	PREFEITO
CPF	305.089.978-60
Período de Gestão	01/01/2019 a 24/04/2019
Responsável	DANILO BARBOSA MACHADO
Cargo	PREFEITO
CPF	315.186.348-50
Período de Gestão	25/04/2019 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempetivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2019
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2019
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2019
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2019
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2019
Publ. RREO Resultado Primário	4	2019

Publ. RREO Restos a Pagar	4	2019
Publ. RGF Executivo	4	2019
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2019
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2019
Questionário sobre Transporte	4	2019

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 185.728.553,08	
Realização acumulada	R\$ 207.438.739,73	
Variação	R\$ 21.710.186,65	11,6892%

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\$ 207.438.739,73	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 142.221.125,82	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 65.217.613,91	31,4395%

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\$ -26.275.857,64	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -31.340.264,00	
Diferença	R\$ 5.064.406,36	-19,2740%

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\$ 30.717.936,58	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 29.268.288,00	
Diferença	R\$ 1.449.648,58	4,7192%

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\$ 228.217.435,10	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 205.263.751,25	
Diferença	R\$ 22.953.683,85	11,1825%

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 Proce	RP Não Proce
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJAMAR	R\$ 38.543.391,54	R\$ 8.590.698,45
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DOS SERVID.DE CAJAMAR	R\$ 0,00	R\$ 9.305,84

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJAMAR	R\$ 0,00	R\$ 22.347.197,48	R\$ 1.018,50
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DOS SERVID.DE CAJAMAR	R\$ 0,00	R\$ 9.305,84	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJAMAR	R\$ 19.804.846,88	R\$ 4.981.027,13	R\$ 7.855.687,94
INSTITUTO DE PREVID.SOCIAL DOS SERVID.DE CAJAMAR	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.550,97

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
4/2018	R\$ 175.796.006,65	R\$ 373.362.242,43	47,0846%	54,0000%
8/2018	R\$ 173.797.922,49	R\$ 390.717.495,94	44,4817%	54,0000%
12/2018	R\$ 172.953.362,56	R\$ 406.964.749,14	42,4984%	54,0000%
4/2019	R\$ 177.063.122,52	R\$ 445.624.001,14	39,7337%	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
4/2019	R\$ 445.624.001,14	R\$ -55.087.943,82	-12,3620%
12/2018	R\$ 406.964.749,14	R\$ 3.130.131,35	0,7691%

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\$ 445.624.001,14	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 71.299.840,18	

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\$ 445.624.001,14	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 98.037.280,25	

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\$ 38.543.391,54	R\$ 0,00	R\$ 18.738.544,66	R\$ 19.804.846,88
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 8.590.698,45	R\$ 0,00	R\$ 3.609.671,32	R\$ 4.981.027,13
Consignações	R\$ 3.312.542,54	R\$ 10.956.153,63	R\$ 11.069.269,96	R\$ 3.199.426,21

Depósitos	R\$ 394.064,34	R\$ 200.488,39	R\$ 459.219,64	R\$ 135.333,09
Outros	R\$ 20.095.857,76	R\$ 169.233.213,29	R\$ 149.116.878,93	R\$ 40.212.192,12
Total	R\$ 70.936.554,63	R\$ 180.389.855,31	R\$ 182.993.584,51	R\$ 68.332.825,43

3 - Assunto de Fiscalização: **ENSINO**

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 356.548.664,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 106.584.617,00
Índice Apurado	29,8934%

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\$ 154.593.123,36	
Despesa Empenhada	R\$ 42.720.605,71	27,6342%
Despesa Liquidada	R\$ 31.974.449,14	20,6830%
Despesa Paga	R\$ 27.914.548,92	18,0568%

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\$ 154.593.123,36	
Despesa Empenhada	R\$ 42.720.605,71	27,6342%
Despesa Liquidada	R\$ 31.974.449,14	20,6830%
Despesa Paga	R\$ 27.914.548,92	18,0568%

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\$ -8.775.998,96	R\$ 23.152.743,77	R\$ 20.471.881,32	88,4210%

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\$ -8.775.998,96	R\$ 23.152.743,77	R\$ 16.976.151,56	73,3224%

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)

	Repasses até o Período
--	-------------------------------

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	R\$	%
R\$ 21.093.666,97	R\$ 69.613.311,94	330,0200%

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\$ 355.749.264,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 78.889.120,00
Índice Apurado	22,1755%

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\$ 154.593.123,36	
Despesa Empenhada	R\$ 37.546.511,25	24,2873%
Despesa Liquidada	R\$ 22.274.489,33	14,4085%
Despesa Paga	R\$ 19.125.239,69	12,3713%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação inferior ao mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF, devendo ser alertado quanto à sua situação desfavorável ao atendimento do referido disposto legal.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 154.593.123,36	
Despesa Empenhada	R\$ 37.546.511,25	24,2873%
Despesa Liquidada	R\$ 22.274.489,33	14,4085%

Despesa Paga	R\$ 19.125.239,69	12,3713%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 467.491.123,60	R\$ 194.275.337,56	-58,44%	109,93%
Receitas de Capital	R\$ 6.368.063,92	R\$ 79,46	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -44.111.157,00	R\$ -17.554.613,87	-60,20%	-9,93%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 429.748.030,52	R\$ 176.720.803,15	-58,88%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 429.748.030,52	R\$ 176.720.803,15		100,00%
		R\$ -253.027.227,37		-58,88%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 349.379.802,26	R\$ 173.193.038,16	50,43%	81,37%
Despesas de Capital	R\$ 31.994.664,90	R\$ 14.366.756,41	55,10%	6,75%
Reserva de Contingência	R\$ 3.993.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 39.771.800,00	R\$ 19.444.213,44	51,11%	9,14%
Repasse de duodécimos				

	R\$ 17.530.000,00	R\$ 5.843.333,32	66,67%	2,75%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 442.669.267,16	R\$ 212.847.341,33	51,92%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 442.669.267,16	R\$ 212.847.341,33		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 229.821.925,83	107,98%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -36.126.538,18	-20,44%

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 -20,44% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 194.275.417,02
Deduções da Receita	R\$ 17.554.613,87
Despesas Liquidadas	R\$ 128.343.195,76
Repasse de Duodécimos	R\$ 5.843.333,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 42.534.274,07

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: 14/06/2019
Hora da Geração: 22:14:47