



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS – UR - 03



Dados da Origem:

Evolução da liquidez entre 30.04 e 31.12 do exercício de:	2016
Disponibilidades de Caixa em 30.04	32.489.153,97
Saldo de Restos a Pagar Liquidados em 30.04	88.861,12
Empenhos liquidados a pagar em 30.04	7.095.249,10
Liquidez em 30.04	25.305.043,75
Disponibilidades de Caixa em 31.12	7.989.200,57
Saldo de Restos a Pag Liquidados em 31.12	11.408.176,62
Cancelamentos de empenhos liquidados	-
Cancelamentos de Restos a Pagar Processados	-
Despesas do exercício em exame empenhadas no próximo	38.924.924,59
liquidez em 31.12	(42.343.900,64)

No demonstrativo disponibilizado pelo AUDESP, as disponibilidades de Caixa apresentavam respectivamente os seguintes saldos:

- Disponibilidade de Caixa em 30/04/2016 R\$ 41.366.637,42
- Disponibilidade de Caixa em 31/12/2016 R\$ 17.430.533,83

Por ocasião da Fiscalização, a Administração informou (Anexo 25) que das respectivas disponibilidades, foram glosados manualmente o saldo da conta-corrente 151.030-4, referente à reserva de 30% de que trata a Lei 151/2015 (Depósitos Judiciais) e que não correspondem a disponibilidade para cobertura de Restos a pagar, a saber:

- 30/04/2016 R\$ 8.877.483,49
- 31/12/2016 R\$ 9.441.333,26

Ressaltou, ainda, que foi incluído o montante de R\$ 38.924.924,59 que tratam de despesas processadas no exercício **sem o devido empenhamento**.

Diante desses ajustes, a liquidez em 30/04/2016 demonstrada pelo AUDESP correspondente a R\$ 33.847.410,15, passou para R\$ 25.305.043,75, enquanto que a liquidez em 31/12/2016 correspondente a R\$ 5.965.323,97 passou para **-R\$ 42.343.900,64**.

Porém, se considerados também os valores relativos aos Restos a Pagar não processados, o **déficit financeiro total em 31/12/2016** salta para **-R\$ 60.447.833,03**, a saber:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS – UR - 03



Saldo bancário total em 31/12/2016	R\$ 22.660.811,51
(-) Saldo da Conta Reserva 30% - LC 151/2015	R\$ 9.441.333,26
Disponibilidade bancária em 31/12/2016	R\$ 13.219.478,25
Restos a Pagar não processados	R\$ 18.046.899,15
Restos a pagar processados	R\$ 11.465.209,86
Despesas processadas SEM EMPENHO	R\$ 38.924.924,59
Total das Despesas a Pagar (processadas e não processadas - Empenhadas e não empenhadas)	R\$ 68.437.033,60
Déficit	- R\$ 55.217.555,35
Demais obrigações a curto prazo - Extra	(R\$ 5.230.277,68)
Déficit Financeiro total em 31/12/2016	- R\$ 60.447.833,03

Demonstrativo do Saldo Financeiro X Restos a Pagar acompanhado de documentos no Anexo 29.

Com base no art. 59, § 1º, V, da Lei de Responsabilidade Fiscal, a Prefeitura foi alertada, por sete vezes, sobre possível descumprimento da norma fiscal em análise.

E.1.2. DESPESA DE PESSOAL NOS ÚLTIMOS 180 (CENTO E OITENTA) DIAS DO MANDATO.

Despesas de Pessoal nos últimos 180 dias do mandato no exercício de:				2016
Mês	Despesas de Pessoal	Receita Corrente Líquida	%	Parâmetro
06	209.946.330,82	410.246.852,79	51,1756%	51,1756%
07	211.064.346,13	414.182.561,17	50,9593%	
08	212.286.706,24	419.188.481,25	50,6423%	
09	215.295.102,62	420.766.347,47	51,1674%	
10	219.005.021,91	424.035.216,10	51,6478%	
11	222.427.610,02	432.100.288,90	51,4759%	
12	227.785.595,96	435.783.888,43	52,2703%	
Aumento de despesas nos últimos 180 dias do mandato em:				1,09%

Conforme noticiado no **Item B.2.2. Despesa de Pessoal** deste Relatório, no decorrer do exercício de 2016, a Administração deixou de empenhar valores referentes a obrigações patronais previdenciárias junto a VALIPREV, ocasionando apuração de índices mais benéficos em seus gastos.

Constatamos, ainda, inconsistências na contabilização, haja vista lançamentos em subelementos de despesas incorretos relativos ao PASEP e a rescisões da Autarquia Municipal Departamento de Águas e Esgotos de Valinhos.