



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4341/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Amparo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO
Período 08/2016
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável LUIZ OSCAR VITALE JACOB
Cargo PREFEITO
CPF 079.569.958-17
Período de Gestão 01/01/2013 a 31/12/2016

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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 148.224.453,39	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 156.028.432,33	
Variação	R\$ 7.803.978,94	5,2650%

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 até o Bimestres:	R\$ 156.028.432,33	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 139.768.916,85	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 16.259.515,48	10,4209%

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\$ -3.936.914,24	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -3.936.914,24	100,0000%

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 Bimestre

Posição no exercício anterior

--	--	--

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 12.949.023,70	R\$ 18.533.266,38
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 496.788,31	R\$ 1.312.333,48

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 0.00	R\$ 23.303.029,08	R\$ 4.775.367,73
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0.00	R\$ 1.705.841,30	R\$ 32.064,30

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 36.352,77	R\$ 3.367.540,50	R\$ 20.979.798,10
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0,00	R\$ 71.216,19	R\$ 1.205.598,76

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
8/2015	R\$ 98.616.118,36	R\$ 202.241.874,48	48,7615%	54,0000%
12/2015	R\$ 99.577.608,46	R\$ 206.936.658,00	48,1198%	54,0000%
4/2016	R\$ 97.716.450,45	R\$ 222.428.702,15	43,9316%	54,0000%
8/2016	R\$ 100.171.184,07	R\$ 221.708.447,72	45,1815%	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
8/2016	R\$ 221.708.447,72	R\$ -12.540.346,50	-5,6562%
4/2016	R\$ 222.428.702,15	R\$ -17.326.893,93	-7,7899%

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\$ 221.708.447,72	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 35.473.351,63	

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\$ 221.708.447,72	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 48.775.858,49	

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2016	R\$ 97.507.400,33	R\$ 217.242.677,60	44,8841%	44,8841%
8/2016	R\$ 100.171.184,07	R\$ 221.708.447,72	45,1815%	44,8841%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 45,1815%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

2.13 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 18.144.938,42
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 36.352,77
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 8.079.260,00
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 37.427.641,96
(=) Liquidez do Período	R\$ -27.398.316,31
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 62.782.429,79
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 36.548.304,84
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 6.815.482,57
(=) Liquidez Projetada	R\$ -7.979.673,93

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 12.949.023,70	R\$ 0,00	R\$ 12.912.670,93	R\$ 36.352,77
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 18.533.266,38	R\$ 0,00	R\$ 15.165.725,88	R\$ 3.367.540,50
Consignações	R\$ 1.326.415,06	R\$ 4.409.523,67	R\$ 4.502.053,57	R\$ 1.233.885,16
Depósitos				

	R\$ 45.988,22	R\$ 10.547,07	R\$ 11.888,04	R\$ 44.647,25
Outros	R\$ 0,00	R\$ 157.983.627,12	R\$ 134.639.594,36	R\$ 23.344.032,76
Total	R\$ 32.854.693,36	R\$ 162.403.697,86	R\$ 167.231.932,78	R\$ 28.026.458,44

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 162.268.965,06
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 44.487.227,13
Índice Apurado	27,4157%

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\$ 112.881.972,90	
Despesa Empenhada	R\$ 31.432.003,90	27,8450%
Despesa Liquidada	R\$ 26.432.917,94	23,4164%
Despesa Paga	R\$ 24.345.550,34	21,5673%

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 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

--	--	--

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -6.511.601,99	R\$ 13.473.426,51	R\$ 14.057.051,93	104,3317%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

3.4 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -6.511.601,99	R\$ 13.473.426,51	R\$ 13.697.723,01	101,6647%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.5 - 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.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 12.930.523,46	R\$ 0,00	0,0000%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 162.268.965,06
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 51.128.793,10
Índice Apurado	31,5087%

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\$ 112.881.972,90	
Despesa Empenhada	R\$ 39.292.615,42	34,8086%
Despesa Liquidada	R\$ 28.661.077,35	25,3903%
Despesa Paga	R\$ 26.273.128,92	23,2749%

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.

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\$ 231.803.154,39	R\$ 155.147.540,82	-33,07%	106,01%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 6.500.631,48	0,00%	4,44%
Deduções da Receita	R\$ -22.662.522,06	R\$ -15.289.969,76	-32,53%	-10,45%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 209.140.632,33	R\$ 146.358.202,54	-30,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 209.140.632,33	R\$ 146.358.202,54		100,00%
		R\$ -62.782.429,79		-30,02%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 178.342.723,22	R\$ 144.523.025,17	18,96%	87,27%
Despesas de Capital	R\$ 12.951.857,27	R\$ 10.723.250,48	17,21%	6,48%
Reserva de Contingência	R\$ 500.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 5.100.000,00	R\$ 833.629,36	83,65%	0,50%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 14.580.000,00	R\$ 9.530.000,00	34,64%	5,75%
Subtotal das Despesas	R\$ 211.474.580,49	R\$ 165.609.905,01	21,69%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 211.474.580,49	R\$ 165.609.905,01		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 45.864.675,48	27,69%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -19.251.702,47	-13,15%

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 -13,15% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 06/10/2016

Hora da Geração: 21:07:45