



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6819/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Amparo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO
Período 08/2017
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável LUIZ OSCAR VITALE JACOB
Cargo PREFEITO
CPF 079.569.958-17
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

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	R\$ 168.896.392,88	
Realização acumulada	R\$ 162.474.254,16	
Variação	R\$ -6.422.138,72	-3,8024%

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\$ 162.474.254,16	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 149.751.759,45	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 12.722.494,71	7,8305%

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\$ -6.043.514,37	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -146.604,01	
Diferença	R\$ -5.896.910,36	97,5742%

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 AMPARO	R\$ 15.538.350,76	R\$ 342.594,32
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 4.801.971,63	R\$ 1.237.622,30

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 0,00	R\$ 15.805.170,93	R\$ 39.962,76
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0,00	R\$ 5.973.434,83	R\$ 1.740,80

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 35.486,39	R\$ 325,00	R\$ 5.293.652,59
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0,00	R\$ 64.418,30	R\$ 2.013.199,58

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
8/2016	R\$ 100.171.184,07	R\$ 221.708.447,72	45,1815%	54,0000%
12/2016	R\$ 104.115.919,75	R\$ 224.803.358,80	46,3142%	54,0000%
4/2017	R\$ 105.029.083,05	R\$ 225.437.271,48	46,5890%	54,0000%
8/2017	R\$ 107.807.967,40	R\$ 233.206.819,68	46,2285%	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
8/2017	R\$ 233.206.819,68	R\$ -12.446.276,62	-5,3370%
4/2017	R\$ 225.437.271,48	R\$ -12.050.463,18	-5,3454%

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\$ 233.206.819,68	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 37.313.091,14	

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\$ 233.206.819,68	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 51.305.500,32	

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\$ 15.538.350,76	R\$ 0,00	R\$ 15.502.864,37	R\$ 35.486,39
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 342.594,32	R\$ 0,00	R\$ 342.269,32	R\$ 325,00
Consignações	R\$ 1.313.722,41	R\$ 5.401.612,85	R\$ 6.385.705,24	R\$ 329.630,02
Depósitos	R\$ 44.647,25	R\$ 14.626,95	R\$ 10.795,40	R\$ 48.478,80
Outros	R\$ 0,00	R\$ 144.673.837,25	R\$ 136.016.830,03	R\$ 8.657.007,22
Total	R\$ 17.239.314,74	R\$ 150.090.077,05	R\$ 158.258.464,36	R\$ 9.070.927,43

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 168.791.430,50
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 48.357.385,47
Índice Apurado	28,6492%

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\$ 118.490.714,10	
Despesa Empenhada	R\$ 36.876.798,95	31,1221%
Despesa Liquidada	R\$ 31.565.065,87	26,6393%
Despesa Paga	R\$ 30.242.350,64	25,5230%

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\$ 118.490.714,10	
Despesa Empenhada	R\$ 36.876.798,95	31,1221%
Despesa Liquidada	R\$ 31.565.065,87	26,6393%
Despesa Paga	R\$ 30.242.350,64	25,5230%

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\$ -6.511.601,99	R\$ 13.801.823,71	R\$ 15.087.842,20	109,3177%

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\$ -6.511.601,99	R\$ 13.801.823,71	R\$ 14.708.064,64	106,5661%

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\$ 13.388.093,02	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\$ 168.791.430,50
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 46.603.921,31
Índice Apurado	27,6104%

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\$ 118.490.714,10	
Despesa Empenhada	R\$ 37.793.869,90	31,8961%
Despesa Liquidada	R\$ 29.480.459,77	24,8800%
Despesa Paga	R\$ 27.071.713,36	22,8471%

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\$ 118.490.714,10	
Despesa Empenhada	R\$ 37.793.869,90	31,8961%
Despesa Liquidada	R\$ 29.480.459,77	24,8800%
Despesa Paga	R\$ 27.071.713,36	22,8471%

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\$ 234.275.887,39	R\$ 161.783.723,62	-30,94%	107,38%
Receitas de Capital	R\$ 27.476.212,24	R\$ 5.115.961,46	-81,38%	3,40%
Deduções da Receita	R\$ -23.033.567,78	R\$ -16.234.585,50	-29,52%	-10,78%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 238.718.531,85	R\$ 150.665.099,58	-36,89%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 238.718.531,85	R\$ 150.665.099,58		100,00%
		R\$ -88.053.432,27		-36,89%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 189.506.619,79	R\$ 156.298.953,91	17,52%	83,70%
Despesas de Capital	R\$ 31.232.894,67	R\$ 15.295.337,94	51,03%	8,19%
Reserva de Contingência	R\$ 500.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 5.415.000,50	R\$ 3.610.000,00	33,33%	1,93%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 15.915.120,89	R\$ 11.524.000,00	27,59%	6,17%
Subtotal das Despesas	R\$ 242.569.635,85	R\$ 186.728.291,85	23,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 242.569.635,85	R\$ 186.728.291,85		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 55.841.344,00	29,91%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -36.063.192,27	-23,94%

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 -23,94% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 166.899.685,08
Deduções da Receita	R\$ 16.234.585,50
Despesas Liquidadas	R\$ 128.921.341,92
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.610.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 11.524.000,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.609.757,66

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: 03/10/2017
Hora da Geração: 21:34:31