



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	4576/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Amparo
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO
<b>Período</b>	04/2018
<b>Relator</b>	Dr. Antonio Roque Citadini
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
<b>Responsável</b>	LUIZ OSCAR VITALE JACOB
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	079.569.958-17
<b>Período de Gestão</b>	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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2018
Publ. RREO Resultado Primário	4	2018
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2018
Questionário sobre Transporte	4	2018

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 97.400.884,19	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 87.905.732,75	
<b>Variação</b>	R\$ -9.495.151,44	-9,7485%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 87.905.732,75	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 68.200.244,60	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 19.705.488,15	22,4166%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -11.653.773,14	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 0,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -11.653.773,14	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 Período

### Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 12.759.480,92	R\$ 6.116.107,22
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 1.157.072,89	R\$ 1.472.664,23

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 0.00	R\$ 16.261.124,29	R\$ 208.633,14
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0.00	R\$ 2.218.052,28	R\$ 76.429,24

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 233.977,61	R\$ 2.171.853,10	R\$ 3.145.933,87
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0,00	R\$ 335.255,60	R\$ 438.289,87

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
4/2017	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%
12/2017	R\$ 107.942.256,02	R\$ 234.890.172,63	45,9544%	54,0000%
4/2018	R\$ 109.178.056,50	R\$ 237.960.308,60	45,8808%	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
4/2018	R\$ 237.960.308,60	R\$ -21.314.763,47	-8,9573%
12/2017	R\$ 234.890.172,63	R\$ 3.318.198,24	1,4127%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 237.960.308,60	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 38.073.649,37	

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

<b>RCL</b>	R\$ 237.960.308,60	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 52.351.267,89	

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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 12.759.480,92	R\$ 0,00	R\$ 12.525.503,31	R\$ 233.977,61
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 6.116.107,22	R\$ 0,00	R\$ 3.944.254,12	R\$ 2.171.853,10
Consignações	R\$ 248.510,65	R\$ 5.516.951,33	R\$ 5.625.403,63	R\$ 140.058,35
Depósitos	R\$ 48.008,12	R\$ 34.122,05	R\$ 50.360,40	R\$ 31.769,77
Outros	R\$ 0,00	R\$ 76.856.169,41	R\$ 79.105.717,12	R\$ -2.249.547,71
<b>Total</b>	R\$ 19.172.106,91	R\$ 82.407.242,79	R\$ 101.251.238,58	R\$ 328.111,12

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 186.092.070,94
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 54.471.351,52
<b>Índice Apurado</b>	29,2712%

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

<b>Receita</b>	R\$ 67.211.786,97	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 23.020.938,98	34,2513%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 16.018.418,23	23,8328%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 14.295.584,80	21,2695%

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

<b>Receita</b>	R\$ 67.211.786,97	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 23.020.938,98	34,2513%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 16.018.418,23	23,8328%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 14.295.584,80	21,2695%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -6.511.601,99	R\$ 7.636.848,00	R\$ 8.667.116,76	113,4908%

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\$ 7.636.848,00	R\$ 8.667.116,76	113,4908%

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\$ 7.585.528,21	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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 185.456.717,76
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 48.932.649,89
<b>Índice Apurado</b>	26,3849%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 67.211.786,97	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 23.340.231,75	34,7264%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 14.349.158,71	21,3492%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 11.679.852,98	17,3777%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 67.211.786,97	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 23.340.231,75	34,7264%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 14.349.158,71	21,3492%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 11.679.852,98	17,3777%

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\$ 253.260.038,40	R\$ 89.080.961,12	-64,83%	109,99%
Receitas de Capital	R\$ 36.066.302,59	R\$ 1.126.846,52	-96,88%	1,39%
Deduções da Receita	R\$ -25.205.637,62	R\$ -9.217.418,53	-63,43%	-11,38%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 264.120.703,37</b>	<b>R\$ 80.990.389,11</b>	-69,34%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 264.120.703,37</b>	<b>R\$ 80.990.389,11</b>		100,00%
		R\$ -183.130.314,26		-69,34%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 231.079.055,96	R\$ 117.380.724,44	49,20%	94,29%
Despesas de Capital	R\$ 35.315.573,83	R\$ 4.265.311,34	87,92%	3,43%
Reserva de Contingência	R\$ 1.500.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 195.100,00	R\$ 168.713,98	13,52%	0,14%
Repasses de duodécimos	R\$ 5.621.986,10	R\$ 1.873.995,38	66,67%	1,51%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 800.000,00	R\$ 800.000,00	0,00%	0,64%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 274.511.715,89</b>	<b>R\$ 124.488.745,14</b>	54,65%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$</b> <b>274.511.715,89</b>	<b>R\$</b> <b>124.488.745,14</b>		100,00%
Economia Orçamentária			<b>R\$</b> 150.022.970,75	120,51%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			<b>R\$</b> -43.498.356,03	-53,71%

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 -53,71% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 90.207.807,64
Deduções da Receita	R\$ 9.217.418,53
Despesas Liquidadas	R\$ 61.753.510,84
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.873.995,38
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 800.000,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 16.562.882,89</b>

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:** 03/08/2018  
**Hora da Geração:** 22:03:38