



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4576/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Amparo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO
Período 08/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 194.801.768,71	
Realização acumulada	R\$ 172.052.106,96	
Variação	R\$ -22.749.661,75	-11,6784%

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\$ 172.052.106,96	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 151.697.673,33	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 20.354.433,63	11,8304%

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\$ -13.299.165,41	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -13.299.165,41	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\$ 17.261.868,87	R\$ 419.869,73
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0,00	R\$ 2.328.060,10	R\$ 76.429,24

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 39.845,42	R\$ 1.154.004,12	R\$ 6.291.867,74
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0,00	R\$ 225.247,78	R\$ 876.579,74

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
8/2017	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%
8/2018	R\$ 110.343.405,81	R\$ 242.029.650,96	45,5909%	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
8/2018	R\$ 242.029.650,96	R\$ -22.983.194,66	-9,4960%
4/2018	R\$ 237.960.308,60	R\$ -21.314.763,47	-8,9573%

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\$ 242.029.650,96	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 38.724.744,15	

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\$ 242.029.650,96	
------------	--------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 53.246.523,21	

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\$ 12.759.480,92	R\$ 0,00	R\$ 12.719.635,50	R\$ 39.845,42
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 6.116.107,22	R\$ 0,00	R\$ 4.962.103,10	R\$ 1.154.004,12
Consignações	R\$ 248.510,65	R\$ 11.445.289,03	R\$ 11.465.840,21	R\$ 227.959,47
Depósitos	R\$ 48.008,12	R\$ 50.911,56	R\$ 60.293,75	R\$ 38.625,93
Outros	R\$ 0,00	R\$ 154.906.232,45	R\$ 157.955.205,96	R\$ -3.048.973,51
Total	R\$ 19.172.106,91	R\$ 166.402.433,04	R\$ 187.163.078,52	R\$ -1.588.538,57

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 186.092.070,94
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 54.535.120,40
Índice Apurado	29,3055%

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\$ 126.342.225,12	
Despesa Empenhada	R\$ 39.076.992,31	30,9295%
Despesa Liquidada	R\$ 34.499.014,42	27,3060%
Despesa Paga	R\$ 31.729.187,04	25,1137%

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\$ 126.342.225,12	
Despesa Empenhada	R\$ 39.076.992,31	30,9295%
Despesa Liquidada	R\$ 34.499.014,42	27,3060%
Despesa Paga	R\$ 31.729.187,04	25,1137%

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\$ 15.074.838,95	R\$ 15.120.359,17	100,3020%

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\$ 15.074.838,95	R\$ 15.120.359,17	100,3020%

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\$ 14.049.370,29	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\$ 185.456.717,76
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 48.938.457,49
Índice Apurado	26,3881%

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\$ 125.012.559,75	
Despesa Empenhada	R\$ 36.910.623,25	29,5255%
Despesa Liquidada	R\$ 31.684.602,61	25,3451%
Despesa Paga	R\$ 29.342.467,53	23,4716%

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\$ 125.012.559,75	
Despesa Empenhada	R\$ 36.910.623,25	29,5255%
Despesa Liquidada	R\$ 31.684.602,61	25,3451%
Despesa Paga	R\$ 29.342.467,53	23,4716%

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\$ 172.682.011,14	-31,82%	108,65%
Receitas de Capital	R\$ 36.066.302,59	R\$ 3.787.217,75	-89,50%	2,38%
Deduções da Receita	R\$ -25.205.637,62	R\$ -17.536.185,99	-30,43%	-11,03%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 264.120.703,37	R\$ 158.933.042,90	-39,83%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 264.120.703,37	R\$ 158.933.042,90		100,00%
		R\$ -105.187.660,47		-39,83%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 232.719.589,46	R\$ 172.029.425,69	26,08%	93,77%
Despesas de Capital	R\$ 35.920.882,11	R\$ 6.721.174,02	81,29%	3,66%
Reserva de Contingência	R\$ 761.027,15			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 195.100,00	R\$ 168.713,98	13,52%	0,09%
Repasses de duodécimos	R\$ 5.621.986,10	R\$ 3.747.990,74	33,33%	2,04%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 73,46		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 800.000,00	R\$ 800.000,00	0,00%	0,44%
Subtotal das Despesas	R\$ 276.018.584,82	R\$ 183.467.230,97	33,53%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 276.018.584,82	R\$ 183.467.230,97		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 92.551.353,85	50,45%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -24.534.188,07	-15,44%

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 -15,44% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 176.469.228,89
Deduções da Receita	R\$ 17.536.185,99
Despesas Liquidadas	R\$ 137.119.717,45
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.747.990,74
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 800.000,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 17.265.334,71

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: 05/10/2018

Hora da Geração: 20:43:52