



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3265/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Amparo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO
Período 04/2020
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° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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\$ 107.032.743,20	
Realização acumulada	R\$ 102.850.259,59	
Variação	R\$ -4.182.483,61	-3,9077%

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\$ 102.850.259,59	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 86.808.092,63	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 16.042.166,96	15,5976%

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\$ -23.435.380,19	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -23.435.380,19	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\$ 11.053.225,13	R\$ 6.970.937,69
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 1.024.634,10	R\$ 785.461,95

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 0.00	R\$ 15.065.343,60	R\$ 170.341,11
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 0.00	R\$ 1.514.343,75	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO	R\$ 74.340,20	R\$ 2.714.137,91	R\$ 3.004.029,53
SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ -92.192,81	R\$ 387.945,11	R\$ 301.682,91

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
4/2019	R\$ 109.561.772,95	R\$ 258.754.321,19	42,3420%	54,0000%
8/2019	R\$ 111.106.435,69	R\$ 262.165.014,16	42,3803%	54,0000%
12/2019	R\$ 115.759.551,99	R\$ 281.208.949,11	41,1650%	54,0000%
4/2020	R\$ 120.784.542,72	R\$ 287.256.515,64	42,0476%	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
4/2020	R\$ 287.256.515,64	R\$ -43.956.940,85	-15,3023%
12/2019	R\$ 281.208.949,11	R\$ -21.006.090,05	-7,4699%

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\$ 287.256.515,64	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 45.961.042,50	

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\$ 287.256.515,64	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 63.196.433,44	

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 42.786.149,32
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 76.279,35
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 10.362.176,27
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 75.130.016,21
(-) Valores Restituíveis	R\$ -180.641,44
(=) Liquidez do Período	R\$ -42.601.681,07
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 199.361.446,11
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 140.550.405,22
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 4.080.782,94
(=) Liquidez Projetada	R\$ 12.128.576,88

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 11.053.225,13	R\$ 0,00	R\$ 10.978.884,93	R\$ 74.340,20
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 6.970.937,69	R\$ 0,00	R\$ 4.256.799,78	R\$ 2.714.137,91
Consignações	R\$ 589.301,64	R\$ 7.894.715,99	R\$ 7.881.528,57	R\$ 602.489,06
Depósitos	R\$ 245.962,99	R\$ 35.714,54	R\$ 229.543,40	R\$ 52.134,13
Outros	R\$ 4.125.357,70	R\$ 104.025.863,95	R\$ 87.726.230,04	R\$ 20.424.991,61

Total	R\$	R\$	R\$	R\$
	22.984.785,15	111.956.294,48	111.072.986,72	23.868.092,91

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 205.333.007,73
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 56.841.747,98
Índice Apurado	27,6827%

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\$ 76.219.981,03	
Despesa Empenhada	R\$ 24.218.919,45	31,7750%
Despesa Liquidada	R\$ 17.582.601,68	23,0682%
Despesa Paga	R\$ 14.918.740,81	19,5733%

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

Receita	R\$ 76.219.981,03	
Despesa Empenhada	R\$ 24.218.919,45	31,7750%
Despesa Liquidada	R\$ 17.582.601,68	23,0682%
Despesa Paga	R\$ 14.918.740,81	19,5733%

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\$ 9.006.346,18	R\$ 7.976.293,46	88,5630%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ 9.006.346,18	R\$ 7.976.293,46	88,5630%

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 202.344.318,81
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 50.339.133,40
Índice Apurado	24,8780%

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\$ 76.219.981,03	
Despesa Empenhada	R\$ 25.416.021,01	33,3456%
Despesa Liquidada	R\$ 17.566.423,66	23,0470%
Despesa Paga	R\$ 14.513.724,15	19,0419%

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\$ 76.219.981,03	
Despesa Empenhada	R\$ 25.416.021,01	33,3456%
Despesa Liquidada	R\$ 17.566.423,66	23,0470%
Despesa Paga	R\$ 14.513.724,15	19,0419%

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\$ 282.035.307,26	R\$ 103.675.689,73	-63,24%	110,11%
Receitas de Capital	R\$ 40.760.647,36	R\$ 1.256.102,20	-96,92%	1,33%
Deduções da Receita	R\$ -29.281.599,06	R\$ -10.778.882,48	-63,19%	-11,45%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 293.514.355,56	R\$ 94.152.909,45	-67,92%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 293.514.355,56	R\$ 94.152.909,45		100,00%
		R\$ -199.361.446,11		-67,92%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 257.184.600,41	R\$ 148.441.775,01	42,28%	93,93%
Despesas de Capital	R\$ 37.806.187,51	R\$ 7.543.902,69	80,05%	4,77%
Reserva de Contingência	R\$ 1.545.295,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 6.121.174,42	R\$ 2.040.391,48	66,67%	1,29%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 302.657.257,34	R\$ 158.026.069,18	47,79%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 302.657.257,34	R\$ 158.026.069,18		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 144.631.188,16	91,52%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -63.873.159,73	-67,84%

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 -67,84% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 104.931.791,93
Deduções da Receita	R\$ 10.778.882,48
Despesas Liquidadas	R\$ 79.176.942,78
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.040.391,48
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 12.935.575,19

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: 03/07/2020
Hora da Geração: 23:20:54