



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4360/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Lorena  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE LORENA  
**Período** 11/2016  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA  
**Responsável** FABIO MARCONDES  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 019.105.098-92  
**Período de Gestão** 01/01/2013 a 31/12/2016

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 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 intempestivamente.

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

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

<b>Período</b>	<b>Desp. Pessoal</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Ref.</b>
6/2016	R\$ 80.868.089,78	R\$ 170.296.919,19	47,4865%	47,4865%
11/2016	R\$ 82.039.501,96	R\$ 174.030.062,84	47,1410%	47,4865%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,1410%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 13.988.138,28
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 3.583.595,01
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 7.536.045,91
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 20.391.985,33
(=) Liquidez do Período	R\$ -17.523.487,97
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 13.851.323,10
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 14.355.047,37
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 625.666,63
(=) Liquidez Projetada	R\$ -18.652.878,87

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.

## **3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO**

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 111.824.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 32.154.891,39
<b>Índice Apurado</b>	28,7549%

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\$ 101.149.443,36	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 29.175.925,44	28,8444%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 27.678.694,88	27,3642%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 27.235.641,56	26,9261%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 19.664.309,70	R\$ 29.787.819,13	R\$ 30.008.363,60	100,7404%

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\$ 19.664.309,70	R\$ 29.787.819,13	R\$ 23.479.291,14	78,8218%

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\$ 10.403.650,81	R\$ 16.986.795,00	163,2773%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 111.824.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 38.599.383,12
<b>Índice Apurado</b>	34,5180%

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\$ 101.149.443,36	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 38.162.544,67	37,7289%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 36.647.212,00	36,2308%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 34.393.472,52	34,0026%

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.

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

Data da Geração: 20/02/2017  
Hora da Geração: 22:59:51