



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4648/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Sorocaba  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE SOROCABA  
**Período** 05/2018  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**Unidade Fiscalizadora** UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS  
**Responsável** José Antonio Caldini Crespo  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 024.927.118-46  
**Período de Gestão** 06/10/2017 a 29/08/2018

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 foram entregues no prazo estabelecido

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 1.351.496.575,70	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 1.254.979.556,88	
<b>Variação</b>	R\$ -96.517.018,82	-7,1415%

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\$ 1.254.979.556,88	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 1.055.254.055,30	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 199.725.501,58	15,9146%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

## 2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 184.075.428,24	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 119.261.951,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 64.813.477,24	35,2103%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

## 2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 1.175.599.940,84	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 1.099.175.310,54	
<b>Diferença</b>	R\$ 76.424.630,30	6,9529%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

## 2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

### Posição no exercício anterior

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE	R\$	R\$

SOROCABA	2.689.105,18	16.299.647,66
EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO E SOCIAL DE SOROCABA	R\$ 657.993,09	R\$ 989.379,81
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOROCABA	R\$ 9.349.830,64	R\$ 19.358.938,94
FUNSERV. - ASSISTÊNCIA MÉDICA	R\$ 624.538,09	R\$ 59.585,41
EMPRESA MUNICIPAL PARQUE TECNOLÓGICO DE SOROCABA	R\$ 72.502,20	R\$ 75.271,58
FUNSERV. - PREVIDÊNCIA	R\$ 299.157,12	R\$ 82.847,35

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE SOROCABA	R\$ 0.00	R\$ 15.637.630,59	R\$ 1.451.272,55
EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO E SOCIAL DE SOROCABA	R\$ 0.00	R\$ 1.583.593,31	R\$ 23.359,01
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOROCABA	R\$ 0.00	R\$ 21.033.112,45	R\$ 303.990,36
FUNSERV. - ASSISTÊNCIA MÉDICA	R\$ 0.00	R\$ 683.653,50	R\$ 0.00
EMPRESA MUNICIPAL PARQUE TECNOLÓGICO DE SOROCABA	R\$ 0.00	R\$ 144.364,34	R\$ 0.00
FUNSERV. - PREVIDÊNCIA	R\$ 0.00	R\$ 140.732,41	R\$ 0.00

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE SOROCABA	R\$ 0,00	R\$ 1.899.849,70	R\$ 3.164.794,67
EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO E SOCIAL DE SOROCABA	R\$ 1.135,00	R\$ 39.285,58	R\$ 274.562,36
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOROCABA	R\$ 0,00	R\$ 7.371.666,77	R\$ 4.784.798,75
FUNSERV. - ASSISTÊNCIA MÉDICA	R\$ 470,00	R\$ 0,00	R\$ 114.020,67
EMPRESA MUNICIPAL PARQUE TECNOLÓGICO DE SOROCABA	R\$ 600,00	R\$ 2.809,44	R\$ 24.628,98
FUNSERV. - PREVIDÊNCIA	R\$ 239.112,06	R\$ 2.160,00	R\$ 63.667,46

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.

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 1.492.732.051,10
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 379.389.150,97
<b>Índice Apurado</b>	25,4158%

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\$ 672.433.254,19	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 274.176.404,02	40,7738%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 168.508.334,69	25,0595%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 158.319.038,41	23,5442%

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

<b>Receita</b>	R\$ 672.433.254,19	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 274.176.404,02	40,7738%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 168.508.334,69	25,0595%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 158.319.038,41	23,5442%

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\$ -54.164.010,26	R\$ 108.392.934,93	R\$ 224.059.791,89	206,7107%

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\$ -54.164.010,26	R\$ 108.392.934,93	R\$ 175.707.868,02	162,1027%

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\$ 96.226.528,59	R\$ 117.619.260,38	122,2316%

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\$ 1.491.185.311,10
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 399.100.860,41
<b>Índice Apurado</b>	26,7640%

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\$ 672.433.254,19	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 386.646.589,65	57,4996%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 178.077.721,50	26,4826%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 166.231.718,43	24,7209%

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\$ 672.433.254,19	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 386.646.589,65	57,4996%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 178.077.721,50	26,4826%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 166.231.718,43	24,7209%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao 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:** 13/09/2018

**Hora da Geração:** 22:07:57