



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4595/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Lorena  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE LORENA  
**Período** 08/2018  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**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 31/12/2020

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\$ 131.563.333,84	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 134.540.464,30	
<b>Variação</b>	R\$ 2.977.130,46	2,2629%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

## 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 134.540.464,30	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 115.428.883,58	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 19.111.580,72	14,2051%

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\$ -22.901.278,92	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 1.083.138,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -23.984.416,92	104,7296%

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 LORENA	R\$ 10.467.513,77	R\$ 3.694.652,48

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE LORENA	R\$ 0.00	R\$ 12.095.267,53	R\$ 157.090,60

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE LORENA	R\$ 1.175.849,07	R\$ 733.959,05	R\$ 4.720.725,85

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\$ 86.011.506,31	R\$ 180.624.826,26	47,6189%	54,0000%
12/2017	R\$ 88.226.209,54	R\$ 183.691.938,93	48,0294%	54,0000%
4/2018	R\$ 89.589.663,99	R\$ 188.806.889,46	47,4504%	54,0000%
8/2018	R\$ 90.589.024,57	R\$ 192.591.075,07	47,0370%	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\$ 192.591.075,07	R\$ -31.129.906,93	-16,1637%
4/2018	R\$ 188.806.889,46	R\$ -32.153.191,24	-17,0297%

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\$ 192.591.075,07	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 30.814.572,01	

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\$ 192.591.075,07	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 42.370.036,51	

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\$ 10.467.513,77	R\$ 0,00	R\$ 9.291.664,70	R\$ 1.175.849,07

<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 3.694.652,48	R\$ 0,00	R\$ 2.960.693,43	R\$ 733.959,05
Consignações	R\$ 804.271,73	R\$ 9.044.187,59	R\$ 8.148.771,57	R\$ 1.699.687,75
Depósitos	R\$ 507.471,82	R\$ 278.949,08	R\$ 334.850,07	R\$ 451.570,83
Outros	R\$ 0,00	R\$ 118.680.582,82	R\$ 121.220.938,97	R\$ -2.540.356,15
<b>Total</b>	R\$ 15.473.909,80	R\$ 128.003.719,49	R\$ 141.956.918,74	R\$ 1.520.710,55

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 128.463.915,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 41.670.064,57
<b>Índice Apurado</b>	32,4372%

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\$ 89.071.107,67	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 30.667.130,21	34,4299%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 24.219.857,05	27,1916%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 23.762.482,65	26,6781%

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\$ 89.071.107,67	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 30.667.130,21	34,4299%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 24.219.857,05	27,1916%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 23.762.482,65	26,6781%

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\$ 19.125.358,28	R\$ 23.963.840,47	R\$ 18.892.477,81	78,8374%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 19.125.358,28	R\$ 23.963.840,47	R\$ 18.672.193,33	77,9182%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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\$ 9.910.823,56	R\$ 29.006.249,08	292,6724%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 125.874.310,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 46.817.897,38
Índice Apurado	37,1942%

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\$ 87.519.831,39	
Despesa Empenhada	R\$ 36.497.287,91	41,7017%
Despesa Liquidada	R\$ 30.143.548,19	34,4420%
Despesa Paga	R\$ 28.189.749,04	32,2096%

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\$ 87.519.831,39	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 36.497.287,91	41,7017%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 30.143.548,19	34,4420%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 28.189.749,04	32,2096%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 207.838.360,00	R\$ 144.265.077,99	-30,59%	107,23%
Receitas de Capital	R\$ 6.500.000,00	R\$ 2.632.339,66	-59,50%	1,96%
Deduções da Receita	R\$ -17.913.360,00	R\$ -12.356.953,35	-31,02%	-9,18%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 196.425.000,00</b>	<b>R\$ 134.540.464,30</b>	-31,51%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 196.425.000,00</b>	<b>R\$ 134.540.464,30</b>		100,00%
		R\$ -61.884.535,70		-31,51%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 184.732.300,58	R\$ 140.471.234,43	23,96%	90,09%
Despesas de Capital	R\$ 23.119.267,08	R\$ 9.650.113,00	58,26%	6,19%



Reserva de Contingência	R\$ 38.778,66			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 8.840.004,00	R\$ 5.893.336,00	33,33%	3,78%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 91.200,57		0,06%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 216.730.350,32</b>	<b>R\$ 155.923.482,86</b>	28,06%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 216.730.350,32</b>	<b>R\$ 155.923.482,86</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 60.806.867,46	39,00%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -21.383.018,56	-15,89%

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 -15,89% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 146.897.417,65
Deduções da Receita	R\$ 12.356.953,35
Despesas Liquidadas	R\$ 110.279.256,08

Repasse de Duodécimos	R\$ 5.893.336,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 18.367.872,22</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: 05/10/2018**

**Hora da Geração: 22:29:14**