



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4646/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** São Roque  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE  
**Período** 04/2018  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**Unidade Fiscalizadora** UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA  
**Responsável** Claudio Jose de Goes  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 055.745.858-71  
**Período de Gestão** 01/01/2017 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2018
Conciliações Bancárias Mensais	4	2018

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 88.166.666,72	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 90.838.427,17	
<b>Variação</b>	R\$ 2.671.760,45	3,0304%

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\$ 90.838.427,17	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 69.574.413,27	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 21.264.013,90	23,4086%

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\$ -15.879.292,44	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 0,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -15.879.292,44	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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 7.524.814,50	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 7.166.666,68	
<b>Diferença</b>	R\$ 358.147,82	4,7596%

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.

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 245.146.250,51	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 241.747.274,81	
<b>Diferença</b>	R\$ 3.398.975,70	1,4060%

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

## 2.6 - 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>
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE	R\$ 2.820.185,38	R\$ 8.196.787,51
FUNDO DE SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 0,00	R\$ 10.149,00

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE	R\$ 0,00	R\$ 8.048.894,72	R\$ 9.502,10
FUNDO DE SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 0,00	R\$ 4.015,60	R\$ 0,00

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE	R\$ 0,00	R\$ 2.958.576,07	R\$ 1.836.163,61
FUNDO DE SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 0,00	R\$ 6.133,40	R\$ 1.691,50

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
4/2017	R\$ 103.841.600,68	R\$ 216.383.796,67	47,9895%	54,0000%
8/2017	R\$ 105.640.431,83	R\$ 222.982.148,66	47,3762%	54,0000%
12/2017	R\$ 111.517.843,90	R\$ 226.808.512,58	49,1683%	54,0000%
4/2018	R\$ 114.842.441,43	R\$ 229.051.351,36	50,1383%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 229.051.351,36	R\$ -34.306.141,39	-14,9775%
12/2017	R\$ 226.808.512,58	R\$ -19.552.480,48	-8,6207%

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\$ 229.051.351,36	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 36.648.216,21	

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\$ 229.051.351,36	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 50.391.297,29	

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\$ 2.820.185,38	R\$ 0,00	R\$ 2.820.185,38	R\$ 0,00
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 8.196.787,51	R\$ 0,00	R\$ 5.238.211,44	R\$ 2.958.576,07
Consignações	R\$ 1.875.459,78	R\$ 6.749.191,07	R\$ 7.262.406,75	R\$ 1.362.244,10
Depósitos	R\$ 900.234,75	R\$ 8.115,40	R\$ 164,21	R\$ 908.185,94
Outros	R\$ 574.423,20	R\$ 81.903.775,17	R\$ 75.061.001,48	R\$ 7.417.196,89
<b>Total</b>	R\$ 14.367.090,62	R\$ 88.661.081,64	R\$ 90.381.969,26	R\$ 12.646.203,00

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 154.996.200,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 46.551.000,00
<b>Índice Apurado</b>	30,0336%

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\$ 53.789.266,00	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 20.644.599,75	38,3805%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 13.353.022,81	24,8247%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 13.054.066,62	24,2689%

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

<b>Receita</b>	R\$ 53.789.266,00	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 20.644.599,75	38,3805%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 13.353.022,81	24,8247%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 13.054.066,62	24,2689%

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\$ 31.675.271,80	R\$ 19.795.822,35	R\$ 17.340.538,84	87,5970%

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\$ 31.675.271,80	R\$ 19.795.822,35	R\$ 14.925.919,39	75,3993%

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\$ -5.344.237,45	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\$ 6.289.420,58	R\$ 14.632.926,28	232,6594%

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\$ 154.996.200,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 37.438.279,75
<b>Índice Apurado</b>	24,1543%

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\$ 53.789.266,00	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 12.839.382,16	23,8698%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 10.534.282,63	19,5844%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 10.254.404,72	19,0640%

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\$ 53.789.266,00	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 12.839.382,16	23,8698%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 10.534.282,63	19,5844%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 10.254.404,72	19,0640%

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\$ 253.638.500,00	R\$ 90.296.594,08	-64,40%	108,38%
Receitas de Capital	R\$ 9.003.500,00	R\$ 1.303.319,81	-85,52%	1,56%
Deduções da Receita	R\$ -19.642.000,00	R\$ -8.286.301,22	-57,81%	-9,95%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 243.000.000,00</b>	<b>R\$ 83.313.612,67</b>	-65,71%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 243.000.000,00</b>	<b>R\$ 83.313.612,67</b>		100,00%
		R\$ -159.686.387,33		-65,71%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 206.189.528,87	R\$ 87.882.733,96	57,38%	87,69%
Despesas de Capital	R\$ 25.118.963,57	R\$ 5.754.175,85	77,09%	5,74%
Reserva de Contingência	R\$ 2.088.400,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 10.888.000,00	R\$ 3.580.731,84	67,11%	3,57%
Repasses de duodécimos	R\$ 9.000.000,00	R\$ 3.000.000,00	66,67%	2,99%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 1.000.000,00	R\$ 0,00	100,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 254.284.892,44</b>	<b>R\$ 100.217.641,65</b>	60,59%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$</b> <b>254.284.892,44</b>	<b>R\$</b> <b>100.217.641,65</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 154.067.250,79	153,73%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -16.904.028,98	-20,29%

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 -20,29% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 91.599.913,89
Deduções da Receita	R\$ 8.286.301,22
Despesas Liquidadas	R\$ 63.638.175,33
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.000.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 4.052,03
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 16.679.489,37</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:** 03/08/2018  
**Hora da Geração:** 21:48:39