



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4666/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Presidente Prudente
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Período	04/2018
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável	NELSON ROBERTO BUGALHO
Cargo	PREFEITO
CPF	057.603.898-90
Período de Gestão	01/01/2017 a <i>dado não informado</i>

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)

Previsão acumulada	R\$ 202.987.683,96	
Realização acumulada	R\$ 234.278.399,80	
Variação	R\$ 31.290.715,84	15,4151%

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)

Receitas Realizadas :	R\$ 234.278.399,80	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 202.788.324,72	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 31.490.075,08	13,4413%

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\$ -15.837.192,13	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 19.242.407,87	
Diferença	R\$ -35.079.600,00	221,5014%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 28.015.213,24	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 26.638.603,32	
Diferença	R\$ 1.376.609,92	4,9138%

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 233.545.099,77	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 219.337.799,20	
Diferença	R\$ 14.207.300,57	6,4774%

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

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
SASSOM	R\$ 0.00	R\$ 315.772,07
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE PRUDENTE	R\$ 0.00	R\$ 543.333,20

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SASSOM	R\$ 0.00	R\$ 122.405,98	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE PRUDENTE	R\$ 0.00	R\$ 543.333,20	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SASSOM	R\$ 0.00	R\$ 193.366,09	R\$ 52.628,72
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE PRUDENTE	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 90.555,60

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\$ 258.867.114,28	R\$ 539.589.775,43	47,9748%	54,0000%
8/2017	R\$ 270.172.947,08	R\$ 544.443.510,07	49,6237%	54,0000%
12/2017	R\$ 287.970.087,20	R\$ 555.619.722,81	51,8286%	54,0000%

4/2018	R\$ 297.064.821,80	R\$ 565.700.798,66	52,5127%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 565.700.798,66	R\$ 9.009.540,68	1,5926%
12/2017	R\$ 555.619.722,81	R\$ 38.240.586,89	6,8825%

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\$ 565.700.798,66	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 542.104,28	0,0958%
Limite Legal:	R\$ 90.512.127,78	

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\$ 565.700.798,66	
------------	--------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 124.454.175,70	

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 543.333,20	R\$ 0,00	R\$ 543.333,20	R\$ 0,00
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 16.775.975,76	R\$ 16.347.671,04	R\$ 428.304,72
Depósitos	R\$ 146.350,71	R\$ 674.985,77	R\$ 695.190,78	R\$ 126.145,70
Outros	R\$ 23.169.690,62	R\$ 194.834.275,49	R\$ 192.795.743,72	R\$ 25.208.222,39
Total	R\$ 23.859.374,53	R\$ 212.285.237,02	R\$ 210.381.938,74	R\$ 25.762.672,81

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 385.820.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 120.953.357,00

Índice Apurado	31,3497%
-----------------------	----------

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\$ 149.720.426,34	
Despesa Empenhada	R\$ 62.597.422,63	41,8095%
Despesa Liquidada	R\$ 39.198.554,28	26,1812%
Despesa Paga	R\$ 39.197.710,28	26,1806%

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

Receita	R\$ 149.720.426,34	
Despesa Empenhada	R\$ 62.597.422,63	41,8095%
Despesa Liquidada	R\$ 39.198.554,28	26,1812%
Despesa Paga	R\$ 39.197.710,28	26,1806%

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\$ -18.897,81	R\$ 27.427.994,47	R\$ 29.795.291,34	108,6310%

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\$ -18.897,81	R\$ 27.427.994,47	R\$ 23.544.177,74	85,8400%

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\$ 18.929.423,68	R\$ 0.00	0,0000%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 382.320.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 117.966.690,77
Índice Apurado	30,8555%

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\$ 149.720.426,34	
Despesa Empenhada	R\$ 52.515.666,53	35,0758%
Despesa Liquidada	R\$ 30.290.216,14	20,2312%
Despesa Paga	R\$ 30.174.241,65	20,1537%

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\$ 149.720.426,34	
Despesa Empenhada	R\$ 52.515.666,53	35,0758%
Despesa Liquidada	R\$ 30.290.216,14	20,2312%
Despesa Paga	R\$ 30.174.241,65	20,1537%

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\$ 623.930.396,43	R\$ 233.875.440,93	-62,52%	109,02%

Receitas de Capital	R\$ 61.094.795,33	R\$ 990.238,91	-98,38%	0,46%
Deduções da Receita	R\$ -43.084.000,00	R\$ -20.346.826,27	-52,77%	-9,48%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 641.941.191,76	R\$ 214.518.853,57	-66,58%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 641.941.191,76	R\$ 214.518.853,57		100,00%
		R\$ -427.422.338,19		-66,58%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 479.936.655,07	R\$ 287.355.263,52	40,13%	83,51%
Despesas de Capital	R\$ 84.546.797,68	R\$ 40.692.947,51	51,87%	11,83%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 34.054.274,48	R\$ 11.769.186,34	65,44%	3,42%
Repasses de duodécimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 12.490.570,00	R\$ 4.287.736,88	65,67%	1,25%
Subtotal das Despesas	R\$ 611.028.297,23	R\$ 344.105.134,25	43,68%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 611.028.297,23	R\$ 344.105.134,25		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 266.923.162,98	77,57%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -129.586.280,68	-60,41%

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 -60,41% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 234.865.679,84
Deduções da Receita	R\$ 20.346.826,27
Despesas Liquidadas	R\$ 176.431.128,85
Repasse de Duodécimos	R\$ 0,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 4.287.736,88
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 33.799.987,84

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: 14/09/2018
Hora da Geração: 21:33:28