



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4560/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Porto Ferreira
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO FERREIRA
Período	08/2018
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável	RÔMULO LUIS DE LIMA RIPA
Cargo	PREFEITO
CPF	350.575.978-33
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
Questionário sobre Transporte	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 126.788.948,55	
Realização acumulada	R\$ 127.183.306,71	
Variação	R\$ 394.358,16	0,3110%

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\$ 127.183.306,71	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 110.254.927,85	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 16.928.378,86	13,3102%

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\$ -7.154.503,10	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 64.175.000,00	
Diferença	R\$ -71.329.503,10	996,9875%

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\$ 15.221.197,09	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 15.199.848,00	
Diferença	R\$ 21.349,09	0,1403%

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\$ 129.896.394,01	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 116.657.649,03	
Diferença	R\$ 13.238.744,98	11,3484%

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
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO FERREIRA	R\$ 5.830.674,21	R\$ 5.373.666,51
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PORT	R\$ 0.00	R\$ 42.700,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO FERREIRA	R\$ 0.00	R\$ 7.603.818,75	R\$ 1.609.486,28
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PORT	R\$ 0.00	R\$ 42.700,00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO FERREIRA	R\$ 1.084.918,51	R\$ 906.117,18	R\$ 3.734.783,22
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PORT	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 14.233,34

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\$ 70.184.184,59	R\$ 139.170.038,78	50,4305%	54,0000%
12/2017	R\$ 71.359.493,67	R\$ 143.191.766,85	49,8349%	54,0000%
4/2018	R\$ 73.502.914,34	R\$ 148.028.196,32	49,6547%	54,0000%
8/2018	R\$ 75.584.802,03	R\$ 156.531.804,79	48,2872%	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\$ 156.531.804,79	R\$ -22.401.278,44	-14,3110%
4/2018	R\$ 148.028.196,32	R\$ -21.152.367,54	-14,2894%

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\$ 156.531.804,79	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.716.463,57	1,0966%
Limite Legal:	R\$ 25.045.088,76	

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\$ 156.531.804,79	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 34.436.997,05	

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\$ 5.830.674,21	R\$ 0,00	R\$ 4.745.755,70	R\$ 1.084.918,51
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 5.373.666,51	R\$ 0,00	R\$ 4.467.549,33	R\$ 906.117,18
Consignações	R\$ 1.569.729,58	R\$ 9.302.125,83	R\$ 10.786.629,01	R\$ 85.226,40
Depósitos	R\$ 363.257,42	R\$ 122.856,98	R\$ 113.701,20	R\$ 372.413,20
Outros	R\$ 274.996,37	R\$ 101.260.007,49	R\$ 95.293.334,33	R\$ 6.241.669,53
Total	R\$ 13.412.324,09	R\$ 110.684.990,30	R\$ 115.406.969,57	R\$ 8.690.344,82

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 114.316.062,01
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 29.578.378,24
Índice Apurado	25,8742%

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\$ 78.026.320,84	
Despesa Empenhada	R\$ 22.292.350,20	28,5703%
Despesa Liquidada	R\$ 19.903.188,51	25,5083%
Despesa Paga	R\$ 19.220.044,34	24,6328%

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\$ 78.026.320,84	
Despesa Empenhada	R\$ 22.292.350,20	28,5703%
Despesa Liquidada	R\$ 19.903.188,51	25,5083%
Despesa Paga	R\$ 19.220.044,34	24,6328%

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\$ -10.454.123,71	R\$ 18.201.597,25	R\$ 17.789.642,77	97,7367%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -10.454.123,71	R\$ 18.201.597,25	R\$ 12.514.637,92	68,7557%

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\$ 8.463.228,93	R\$ 9.648.959,44	114,0104%

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\$ 114.316.062,01
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 27.647.226,11
Índice Apurado	24,1849%

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\$ 78.026.320,84	
Despesa Empenhada	R\$ 22.250.432,28	28,5166%
Despesa Liquidada	R\$ 17.887.880,05	22,9254%
Despesa Paga	R\$ 15.947.410,31	20,4385%

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\$ 78.026.320,84	
Despesa Empenhada	R\$ 22.250.432,28	28,5166%
Despesa Liquidada	R\$ 17.887.880,05	22,9254%
Despesa Paga	R\$ 15.947.410,31	20,4385%

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\$ 171.495.778,09	R\$ 118.243.288,10	-31,05%	105,88%
Receitas de Capital	R\$ 8.679.507,55	R\$ 4.475.801,99	-48,43%	4,01%
Deduções da Receita	R\$ -16.090.237,80	R\$ -11.045.869,04	-31,35%	-9,89%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 164.085.047,84	R\$ 111.673.221,05	-31,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 164.085.047,84	R\$ 111.673.221,05		100,00%
		R\$ -52.411.826,79		-31,94%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 133.442.852,05	R\$ 103.779.920,62	22,23%	80,01%
Despesas de Capital	R\$ 20.150.029,17	R\$ 12.642.776,38	37,26%	9,75%
Reserva de Contingência	R\$ 115,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 13.999.557,70	R\$ 10.147.081,38	27,52%	7,82%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.885.000,00	R\$ 2.590.000,00	33,33%	2,00%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 930.800,00	R\$ 542.966,62	41,67%	0,42%
Subtotal das Despesas	R\$ 172.408.353,92	R\$ 129.702.745,00	24,77%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 172.408.353,92	R\$ 129.702.745,00		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 42.705.608,92	32,93%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -18.029.523,95	-16,14%

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 -16,14% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 122.719.090,09
Deduções da Receita	R\$ 11.045.869,04
Despesas Liquidadas	R\$ 97.018.636,32
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.590.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 542.966,62
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 11.521.618,11

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: 20:45:45