



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	6916/989/20
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Patrocínio Paulista
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE PATROCÍNIO PAULISTA
<b>Período</b>	08/2021
<b>Relator</b>	Dr. Renato Martins Costa
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
<b>Responsável</b>	DR. JOSE MAURO BARCELLOS
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	026.356.488-67
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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\$ 40.757.817,61	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 43.968.834,73	
<b>Variação</b>	R\$ 3.211.017,12	7,8783%

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\$ 43.968.834,73	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 33.623.068,54	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 10.345.766,19	23,5298%

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\$ -2.364.695,06	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 1.859.280,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -4.223.975,06	178,6266%

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 PATROCÍNIO PAULISTA	R\$ 1.770.625,91	R\$ 2.504.098,33

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PATROCÍNIO PAULISTA	R\$ 0.00	R\$ 3.678.092,99	R\$ 32.362,90

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PATROCÍNIO PAULISTA	R\$ 13.837,86	R\$ 550.430,49	R\$ 1.424.909,21

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
8/2020	R\$ 24.557.556,04	R\$ 59.020.194,07	41,6087%	54,0000%
12/2020	R\$ 24.897.386,21	R\$ 58.397.715,50	42,6342%	54,0000%
4/2021	R\$ 24.637.622,46	R\$ 60.809.857,46	40,5158%	54,0000%
8/2021	R\$ 25.065.935,74	R\$ 63.703.909,44	39,3476%	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
8/2021	R\$ 63.703.909,44	R\$ -19.726.615,73	-30,9661%
4/2021	R\$ 60.809.857,46	R\$ -14.473.873,83	-23,8019%

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\$ 63.703.909,44	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 10.192.625,51	

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\$ 63.703.909,44	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 14.014.860,07	

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>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 1.770.625,91	R\$ 0,00	R\$ 1.756.788,05	R\$ 13.837,86
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 2.504.098,33	R\$ 0,00	R\$ 1.953.667,84	R\$ 550.430,49
Consignações	R\$ 590.882,51	R\$ 2.690.365,16	R\$ 2.848.184,08	R\$ 433.063,59
Depósitos	R\$ 15.444,05	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 15.444,05
Outros	R\$ 129.692,59	R\$ 35.719.435,41	R\$ 30.646.341,50	R\$ 5.202.786,50
<b>Total</b>	<b>R\$ 5.010.743,39</b>	<b>R\$ 38.409.800,57</b>	<b>R\$ 37.204.981,47</b>	<b>R\$ 6.215.562,49</b>

### 2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

<b>Receita Corrente Arrecadada (Ente)</b>	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 63.854.283,59
<b>Despesa Corrente Liquidada (Ente)</b>	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 53.138.151,79
<b>Resultado do Ente Municipal</b>	
Percentual (c) = (b) / (a)	83,22%

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 52.655.139,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 17.311.498,20
<b>Índice Apurado</b>	32,8771%

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\$ 36.951.150,65	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.216.518,48	24,9424%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 8.756.358,73	23,6971%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 8.067.984,27	21,8342%

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\$ 36.951.150,65	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.216.518,48	24,9424%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 8.756.358,73	23,6971%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 8.067.984,27	21,8342%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não 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\$ 2.818.306,22	R\$ 6.163.783,17	R\$ 5.514.729,22	89,4699%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

### **3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério**

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 2.818.306,22	R\$ 6.163.783,17	R\$ 4.713.283,41	76,4674%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

### 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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

### 4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 51.426.639,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 13.255.760,60
<b>Índice Apurado</b>	25,7761%

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\$ 36.262.401,79	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.693.372,94	26,7312%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 8.158.922,38	22,4997%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 7.234.303,49	19,9499%

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\$ 36.262.401,79	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.693.372,94	26,7312%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 8.158.922,38	22,4997%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 7.234.303,49	19,9499%

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\$ 72.194.927,00	R\$ 49.222.123,94	-31,82%	111,95%
Receitas de Capital	R\$ 302.257,39	R\$ 880.999,00	191,47%	2,00%
Deduções da Receita	R\$ -9.194.410,20	R\$ -6.134.288,21	-33,28%	-13,95%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 63.302.774,19</b>	<b>R\$ 43.968.834,73</b>	<b>-30,54%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 63.302.774,19</b>	<b>R\$ 43.968.834,73</b>		<b>100,00%</b>



		R\$ -19.333.939,46		-30,54%
<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 61.893.505,34	R\$ 38.811.659,29	37,29%	96,61%
Despesas de Capital	R\$ 2.676.645,72	R\$ 581.879,25	78,26%	1,45%
Reserva de Contingência	R\$ 300.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.171.768,19	R\$ 781.178,80	33,33%	1,94%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 66.041.919,25</b>	<b>R\$ 40.174.717,34</b>	39,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 66.041.919,25</b>	<b>R\$ 40.174.717,34</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 25.867.201,91	64,39%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 3.794.117,39	8,63%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 8,63% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 50.103.122,94
Deduções da Receita	R\$ 6.134.288,21
Despesas Liquidadas	R\$ 33.087.272,56
Repasse de Duodécimos	R\$ 781.178,80
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 10.100.383,37</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:** 24/09/2021  
**Hora da Geração:** 21:59:20