



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4133/989/23
Poder EXECUTIVO
Município Paraíso
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAÍSO
Período 08/2023
Relator Dr. Marco Aurélio Bertaiolli
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável Waldomiro Antonio Sgobi
Cargo PREFEITO
CPF 018.885.788-58
Período de Gestão 01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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\$ 39.089.752,64	
Realização acumulada	R\$ 34.551.693,91	
Variação	R\$ -4.538.058,73	-11,6093%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 34.551.693,91	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 29.859.093,03	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.692.600,88	13,5814%

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\$ -4.721.776,03	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -683.020,00	
Diferença	R\$ -4.038.756,03	85,5347%

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\$ 3.891.142,67	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 3.534.126,88	
Diferença	R\$ 357.015,79	9,1751%

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\$ 36.295.671,90	
--------------------------------	-------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 33.793.304,84	
Diferença	R\$ 2.502.367,06	7,4049%

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 PARAÍSO	R\$ 129.161,11	R\$ 2.280.920,12
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPI	R\$ 123,00	R\$ 3.824,28

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAÍSO	R\$ 0,00	R\$ 1.658.178,57	R\$ 0,00
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPI	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.824,28

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAÍSO	R\$ 69.907,01	R\$ 681.995,65	R\$ 803.361,05
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPI	R\$ 123,00	R\$ 0,00	R\$ 1.315,76

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
8/2022	R\$ 15.820.002,31	R\$ 40.006.378,77	39,5437%	54,0000%

12/2022	R\$ 17.093.764,86	R\$ 41.296.516,59	41,3928%	54,0000%
4/2023	R\$ 17.935.628,67	R\$ 43.043.729,13	41,6684%	54,0000%
8/2023	R\$ 18.630.514,88	R\$ 44.055.669,85	42,2886%	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
8/2023	R\$ 44.055.669,85	R\$ -4.850.154,09	-11,0091%
4/2023	R\$ 43.043.729,13	R\$ -3.077.578,80	-7,1499%

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\$ 44.055.669,85	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 7.048.907,17	

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\$ 44.055.669,85	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 9.692.247,36	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 129.161,11	R\$ 0,00	R\$ 59.254,10	R\$ 69.907,01
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 2.280.920,12	R\$ 0,00	R\$ 1.598.924,47	R\$ 681.995,65
Consignações	R\$ 56.856,38	R\$ 886.840,52	R\$ 831.625,43	R\$ 112.071,47
Depósitos	R\$ 2.565,93	R\$ 35.674,36	R\$ 33.350,64	R\$ 4.889,65
Outros	R\$ 226.928,03	R\$ 31.187.239,65	R\$ 27.257.039,75	R\$ 4.157.127,93
Total	R\$ 2.696.431,57	R\$ 32.109.754,53	R\$ 29.780.194,39	R\$ 5.025.991,71

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 45.897.013,96
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 40.533.826,14
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	88,31%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%)

da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 37.497.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.042.000,00
Índice Apurado	32,1146%

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\$ 26.980.203,52	
Despesa Empenhada	R\$ 7.276.983,26	26,9716%
Despesa Liquidada	R\$ 7.124.262,93	26,4055%
Despesa Paga	R\$ 6.961.333,83	25,8016%

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\$ 26.980.203,52	
Despesa Empenhada	R\$ 7.276.983,26	26,9716%
Despesa Liquidada	R\$ 7.124.262,93	26,4055%
Despesa Paga	R\$ 6.961.333,83	25,8016%

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\$ 911.110,11	R\$ 3.790.808,67	R\$ 3.443.310,65	90,8331%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 911.110,11	R\$ 3.790.808,67	R\$ 3.012.238,38	79,4616%

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 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 2.036.423,21	R\$ 4.708.627,66	231,2205%

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\$ 36.297.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.114.000,00

Índice Apurado	22,3545%
-----------------------	----------

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\$ 26.377.432,06	
Despesa Empenhada	R\$ 4.864.629,33	18,4424%
Despesa Liquidada	R\$ 4.815.450,24	18,2559%
Despesa Paga	R\$ 4.682.981,91	17,7537%

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\$ 26.377.432,06	
Despesa Empenhada	R\$ 4.864.629,33	18,4424%
Despesa Liquidada	R\$ 4.815.450,24	18,2559%
Despesa Paga	R\$ 4.682.981,91	17,7537%

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%
	R\$			

Receitas Correntes	50.702.300,00	R\$ 35.289.712,74	-30,40%	112,65%
Receitas de Capital	R\$ 5.907.306,00	R\$ 745.164,54	-87,39%	2,38%
Deduções da Receita	R\$ -6.190.000,00	R\$ -4.708.627,66	-23,93%	-15,03%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 50.419.606,00	R\$ 31.326.249,62	-37,87%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 50.419.606,00	R\$ 31.326.249,62		100,00%
		R\$ -19.093.356,38		-37,87%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 35.971.356,03	R\$ 23.140.895,07	35,67%	68,90%
Despesas de Capital	R\$ 13.050.986,00	R\$ 7.584.432,19	41,89%	22,58%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.724.700,00	R\$ 1.955.699,11	28,22%	5,82%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.480.020,00	R\$ 986.680,00	33,33%	2,94%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 80.000,00		0,24%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 53.327.062,03	R\$ 33.587.706,37	37,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 53.327.062,03	R\$ 33.587.706,37		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 19.739.355,66	58,77%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -2.261.456,75	-7,22%

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 -7,22% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 36.034.877,28
Deduções da Receita	R\$ 4.708.627,66
Despesas Liquidadas	R\$ 25.428.744,23
Repasse de Duodécimos	R\$ 986.680,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 80.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.990.825,39

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: 30/09/2023

Hora da Geração: 03:24:39