



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4522/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Paulínia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULÍNIA
Período 04/2024
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável EDNILSON CAZELLATO
Cargo PREFEITO
CPF 149.876.688-90
Período de Gestão 05/10/2019 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\$ 850.704.230,84	
Realização acumulada	R\$ 934.622.226,72	
Variação	R\$ 83.917.995,88	9,8645%

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\$ 934.622.226,72	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 664.606.884,31	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 270.015.342,41	28,8903%

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\$ -167.707.740,74	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -37.975.658,00	
Diferença	R\$ -129.732.082,74	77,3560%

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\$ 121.194.649,31	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 105.870.000,00	
Diferença	R\$ 15.324.649,31	12,6447%

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\$ 1.597.762.892,43	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 1.563.051.133,98	
Diferença	R\$ 34.711.758,45	2,2208%

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 PAULÍNIA	R\$ 67.637.031,72	R\$ 304.516.998,32

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULÍNIA	R\$ 0,00	R\$ 174.450.778,71	R\$ 4.410.281,82

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULÍNIA	R\$ 30.232.605,85	R\$ 163.060.363,66	R\$ 62.025.721,29

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
4/2023	R\$ 751.282.957,25	R\$ 1.905.998.493,09	39,4168%	54,0000%
8/2023	R\$ 769.199.427,57	R\$ 1.948.057.877,99	39,4855%	54,0000%
12/2023	R\$ 843.782.535,20	R\$ 2.025.845.422,85	41,6509%	54,0000%
4/2024	R\$ 892.432.690,06	R\$ 2.206.440.700,41	40,4467%	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
4/2024	R\$ 2.206.440.700,41	R\$ -272.863.050,06	-12,3667%
12/2023	R\$ 2.025.845.422,85	R\$ -184.983.255,86	-9,1312%

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\$ 2.206.440.700,41	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 353.030.512,06	

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\$ 2.206.440.700,41	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 485.416.954,09	

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 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 655.817.976,74
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 48.903.539,11
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 34.683.128,92
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 560.260.159,83
(-) Valores Restituíveis	R\$ 12.877.526,20
(=) Liquidez do Período	R\$ -906.377,32
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 1.421.059.122,37
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 1.119.961.245,05
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 300.191.500,00

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - 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\$ 67.637.031,72	R\$ 0,00	R\$ 37.404.425,87	R\$ 30.232.605,85
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 304.516.998,32	R\$ 0,00	R\$ 141.456.634,66	R\$ 163.060.363,66
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 876.026,22	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 876.026,22
Outros	R\$ 13.758.403,26	R\$ 805.574.905,96	R\$ 609.763.209,88	R\$ 209.570.099,34
Total	R\$ 386.788.459,52	R\$ 805.574.905,96	R\$ 788.624.270,41	R\$ 403.739.095,07

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 2.381.207.036,33
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 1.966.879.614,60
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	82,60%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 2.340.738.966,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 749.745.550,00
Índice Apurado	32,0303%

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\$ 855.315.034,20	
Despesa Empenhada	R\$ 289.824.676,07	33,8851%
Despesa Liquidada	R\$ 237.619.941,89	27,7816%
Despesa Paga	R\$ 231.158.853,62	27,0262%

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\$ 855.315.034,20	
Despesa Empenhada	R\$ 289.824.676,07	33,8851%
Despesa Liquidada	R\$ 237.619.941,89	27,7816%
Despesa Paga	R\$ 231.158.853,62	27,0262%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 36.579.130,41	R\$ 29.701.457,28	81,1978%

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 com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 36.133.971,08	R\$ 27.724.253,78	76,7263%

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)

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

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2023 (A)	R\$ 88.405.558,91
Despesa do FUNDEB - 2023 (B)	R\$ 84.681.201,94
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 3.724.356,97
Percentual não aplicado (D)	4,2128%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2023 (C)	R\$ 3.724.356,97
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2023 contabilizada em 2024 (E)	R\$ 0,00
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ 3.724.356,97
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2023 em 2024 (despesas - até abril/2024) (G)	R\$ 3.735.359,51
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2023 (H) = (C) - (G)	R\$ -11.002,54
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2024 (I) = (E) - (G)	R\$ -3.735.359,51
FUNDEB aplicado em profissionais da educação (2024 até abril) (J)	R\$ 3.407.497,17
FUNDEB aplicado OUTROS (2024 até abril) (K)	R\$ 327.862,34
Perc. Aplicação FUNDEB profissionais da educação (L)	91,2227%
Base de cálculo referente ao percentual de aplicação do FUNDEB em profissionais da educação (Total, exceto VAAR) (M)	R\$ 36.133.971,08

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audep, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado em profissionais da educação: apurado em **L**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 2.331.165.482,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 491.945.681,00
Índice Apurado	21,1030%

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\$ 855.315.034,20	
Despesa Empenhada	R\$ 184.065.008,41	21,5201%
Despesa Liquidada	R\$ 118.629.050,65	13,8696%
Despesa Paga	R\$ 111.172.249,66	12,9978%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação inferior ao mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF, devendo ser alertado quanto à sua situação desfavorável ao atendimento do referido disposto legal.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 855.315.034,20	
Despesa Empenhada	R\$ 184.065.008,41	21,5201%
Despesa Liquidada	R\$ 118.629.050,65	13,8696%
Despesa Paga	R\$ 111.172.249,66	12,9978%

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\$ 2.608.551.884,00	R\$ 947.331.652,59	-63,68%	116,46%
Receitas de Capital	R\$ 1.620.000,00	R\$ 522.556,00	-67,74%	0,06%
Deduções da Receita	R\$ -375.669.188,00	R\$ -134.410.634,96	-64,22%	-16,52%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 2.234.502.696,00	R\$ 813.443.573,63	-63,60%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 2.234.502.696,00	R\$ 813.443.573,63		100,00%
		R\$ -1.421.059.122,37		-63,60%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 1.834.730.929,82	R\$ 928.361.802,89	49,40%	80,98%
Despesas de Capital	R\$ 243.957.715,92	R\$ 78.740.005,29	67,72%	6,87%
Reserva de Contingência	R\$ 9.318.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 162.870.832,96	R\$ 123.814.425,47	23,98%	10,80%
Repasses de duodécimos	R\$ 46.500.000,00	R\$ 15.500.000,00	66,67%	1,35%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Despesas	R\$ 2.297.377.478,70	R\$ 1.146.416.233,65	50,10%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 2.297.377.478,70	R\$ 1.146.416.233,65		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.150.961.245,05	100,40%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -332.972.660,02	-40,93%

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 -40,93% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 947.854.208,59
Deduções da Receita	R\$ 134.410.634,96
Despesas Liquidadas	R\$ 570.656.073,82
Repasse de Duodécimos	R\$ 15.500.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ -18.331,13
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 227.269.168,68

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: 22/06/2024
Hora da Geração: 14:11:22