



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4665/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Paulínia
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULÍNIA
Período 08/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável DIXON RONAN CARVALHO
Cargo PREFEITO
CPF 017.287.628-12
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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	8	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	8	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	8	2018
Publ. RREO Resultado Primário	8	2018
Publ. RREO Restos a Pagar	8	2018
Publ. RGF Executivo	8	2018

Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2018
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2018
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2018
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2018

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 1.018.082.161,92	
Realização acumulada	R\$ 910.223.825,91	
Variação	R\$ -107.858.336,01	-10,5943%

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\$ 910.223.825,91	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 805.944.110,07	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 104.279.715,84	11,4565%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 109.080.737,67	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 87.691.999,92	
Diferença	R\$ 21.388.737,75	19,6082%

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\$ 1.090.090.281,68	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 1.043.189.377,52	
Diferença	R\$ 46.900.904,16	4,4959%

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 PAULINIA	R\$ 127.514.102,64	R\$ 27.423.630,35

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULINIA	R\$ 0.00	R\$ 50.443.376,46	R\$ 1.925.571,51

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULÍNIA	R\$ 89.228.645,22	R\$ 13.340.139,80	R\$ 51.645.952,31

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\$ 611.713.485,73	R\$ 1.231.567.818,18	49,6695%	54,0000%
12/2017	R\$ 625.999.924,82	R\$ 1.281.791.856,36	48,8379%	54,0000%
4/2018	R\$ 653.291.582,34	R\$ 1.180.746.175,58	55,3287%	54,0000%
8/2018	R\$ 671.812.331,79	R\$ 1.202.376.065,71	55,8737%	54,8859%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária 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 às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada. Esclareça-se que o percentual encontrava-se no quadrimestre anterior acima do limite legal e que foi efetuada a recondução em percentual abaixo do exigido no art. 23 da LRF, ficando sujeito às vedações impostas no seu §3º.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 1.202.376.065,71	R\$ 198.283.485,29	16,4910%
4/2018	R\$ 1.180.746.175,58	R\$ 241.856.683,35	20,4834%

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\$ 1.202.376.065,71	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 192.380.170,51	

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

RCL	R\$ 1.202.376.065,71	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 264.522.734,45	

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\$ 127.514.102,64	R\$ 0,00	R\$ 38.285.457,42	R\$ 89.228.645,22
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 27.423.630,35	R\$ 0,00	R\$ 14.083.490,55	R\$ 13.340.139,80
Consignações	R\$ 12.663.227,81	R\$ 140.221.600,96	R\$ 139.920.232,47	R\$ 12.964.596,30

Depósitos	R\$ 350.459,17	R\$ 571.700,76	R\$ 624.114,36	R\$ 298.045,57
Outros	R\$ -719.255,50	R\$ 756.173.646,68	R\$ 764.005.942,07	R\$ -8.551.550,89
Total	R\$ 167.232.164,47	R\$ 896.966.948,40	R\$ 956.919.236,87	R\$ 107.279.876,00

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 1.303.490.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 467.562.761,54
Índice Apurado	35,8701%

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\$ 877.068.663,52	
Despesa Empenhada	R\$ 318.303.633,70	36,2918%
Despesa Liquidada	R\$ 294.647.602,75	33,5946%
Despesa Paga	R\$ 289.246.707,52	32,9788%

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\$ 877.068.663,52	
Despesa Empenhada	R\$ 318.303.633,70	36,2918%
Despesa Liquidada	R\$ 294.647.602,75	33,5946%
Despesa Paga	R\$ 289.246.707,52	32,9788%

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\$ 19.050.153,56	R\$ 39.292.517,68	R\$ 38.248.571,58	97,3431%

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\$ 19.050.153,56	R\$ 39.292.517,68	R\$ 38.248.571,58	97,3431%

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)

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 1.300.640.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 316.368.562,28
Índice Apurado	24,3241%

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\$ 872.748.939,57	
Despesa Empenhada	R\$ 230.445.124,39	26,4045%
Despesa Liquidada	R\$ 192.775.630,24	22,0883%
Despesa Paga	R\$ 186.510.759,13	21,3705%

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\$ 872.748.939,57	
Despesa Empenhada	R\$ 230.445.124,39	26,4045%
Despesa Liquidada	R\$ 192.775.630,24	22,0883%
Despesa Paga	R\$ 186.510.759,13	21,3705%

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\$ 1.442.911.000,00	R\$ 946.971.380,59	-34,37%	118,20%
Receitas de Capital	R\$ 177.194.200,00	R\$ 1.273.135,00	-99,28%	0,16%
Deduções da Receita	R\$ -224.996.000,00	R\$ -147.101.427,35	-34,62%	-18,36%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 1.395.109.200,00	R\$ 801.143.088,24	-42,57%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 1.395.109.200,00	R\$ 801.143.088,24		100,00%
		R\$ -593.966.111,76		-42,57%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 1.066.805.669,76	R\$ 783.613.909,05	26,55%	87,00%
Despesas de Capital	R\$ 216.679.578,49	R\$ 40.883.935,94	81,13%	4,54%
Reserva de Contingência	R\$ 5.500.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 74.215.591,63	R\$ 53.309.273,53	28,17%	5,92%
Repasse de duodécimos	R\$ 68.600.000,00	R\$ 22.866.666,64	66,67%	2,54%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 1.351,29		0,00%

Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 1.431.800.839,88	R\$ 900.672.433,87	37,10%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 1.431.800.839,88	R\$ 900.672.433,87		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 531.128.406,01	58,97%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -99.529.345,63	-12,42%

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 -12,42% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 948.244.515,59
Deduções da Receita	R\$ 147.101.427,35
Despesas Liquidadas	R\$ 715.170.028,62
Repasse de Duodécimos	R\$ 22.866.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 63.106.392,98

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Data da Geração: 11/10/2018
Hora da Geração: 20:06:06