



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 2933/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Patrocínio Paulista
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PATROCÍNIO PAULISTA
Período 04/2020
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável DR. JOSE MAURO BARCELLOS
Cargo PREFEITO
CPF 026.356.488-67
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Conciliações Bancárias Mensais	4	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 21.614.429,23	
Realização acumulada	R\$ 18.850.171,57	
Variação	R\$ -2.764.257,66	-12,7889%

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\$ 18.850.171,57	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 16.711.758,31	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.138.413,26	11,3443%

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\$ -3.084.755,94	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 867.121,98	
Diferença	R\$ -3.951.877,92	128,1099%

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\$ 1.901.960,58	R\$ 2.476.189,58

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PATROCÍNIO PAULISTA	R\$ 0.00	R\$ 2.838.050,83	R\$ 4.811,71

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PATROCÍNIO PAULISTA	R\$ 12.428,65	R\$ 1.522.858,97	R\$ 729.692,27

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
4/2019	R\$ 23.690.124,85	R\$ 54.215.891,43	43,6959%	54,0000%
8/2019	R\$ 24.221.859,38	R\$ 53.890.614,76	44,9463%	54,0000%
12/2019	R\$ 24.543.739,03	R\$ 56.961.508,83	43,0883%	54,0000%
4/2020	R\$ 24.943.808,40	R\$ 56.914.277,18	43,8270%	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
4/2020	R\$ 56.914.277,18	R\$ -7.682.074,26	-13,4976%
12/2019	R\$ 56.961.508,83	R\$ -3.846.182,41	-6,7522%

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\$ 56.914.277,18	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 225.000,00	0,3953%
Limite Legal:	R\$ 9.106.284,34	

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\$ 56.914.277,18	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 12.521.140,97	

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\$ 12.238.796,02
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 190.603,63
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 2.901.040,07
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 8.831.487,52
(-) Valores Restituíveis	R\$ 478.062,18
(=) Liquidez do Período	R\$ -162.397,38
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 49.768.156,59
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 45.529.153,15
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 747.274,12
(=) Liquidez Projetada	R\$ 3.329.331,94

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\$ 1.901.960,58	R\$ 0,00	R\$ 1.889.531,93	R\$ 12.428,65
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.476.189,58	R\$ 0,00	R\$ 953.330,61	R\$ 1.522.858,97
Consignações	R\$ 607.617,80	R\$ 1.157.861,52	R\$ 1.300.271,19	R\$ 465.208,13
Depósitos	R\$ 12.854,05	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 12.854,05
Outros	R\$ 172.991,53	R\$ 17.566.128,82	R\$ 13.706.574,69	R\$ 4.032.545,66
Total	R\$	R\$	R\$	R\$

	5.171.613,54	18.723.990,34	17.849.708,42	6.045.895,46
--	--------------	---------------	---------------	--------------

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 56.717.178,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 17.355.019,20
Índice Apurado	30,5992%

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\$ 14.810.956,82	
Despesa Empenhada	R\$ 4.813.172,65	32,4974%
Despesa Liquidada	R\$ 4.058.809,25	27,4041%
Despesa Paga	R\$ 3.220.048,50	21,7410%

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\$ 14.810.956,82	
Despesa Empenhada	R\$ 4.813.172,65	32,4974%
Despesa Liquidada	R\$ 4.058.809,25	27,4041%
Despesa Paga	R\$ 3.220.048,50	21,7410%

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\$ 2.818.306,22	R\$ 2.757.979,80	R\$ 2.424.044,22	87,8920%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 2.818.306,22	R\$ 2.757.979,80	R\$ 1.770.517,48	64,1962%

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\$ 55.488.678,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.753.872,43
Índice Apurado	22,9846%

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\$ 14.810.956,82	
Despesa Empenhada	R\$ 5.686.106,85	38,3912%
Despesa Liquidada	R\$ 3.226.087,84	21,7818%
Despesa Paga	R\$ 2.528.670,56	17,0730%

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\$ 14.810.956,82	
Despesa Empenhada	R\$ 5.686.106,85	38,3912%
Despesa Liquidada	R\$ 3.226.087,84	21,7818%
Despesa Paga	R\$ 2.528.670,56	17,0730%

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\$ 76.910.481,00	R\$ 20.489.808,98	-73,36%	108,70%
Receitas de Capital	R\$ 902.257,36	R\$ 1.005.165,71	11,41%	5,33%
Deduções da Receita	R\$ -9.194.410,20	R\$ -2.644.803,12	-71,23%	-14,03%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 68.618.328,16	R\$ 18.850.171,57	-72,53%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 68.618.328,16	R\$ 18.850.171,57		100,00%
		R\$ -49.768.156,59		-72,53%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 64.518.523,12	R\$ 23.098.690,79	64,20%	90,12%
Despesas de Capital	R\$ 5.727.749,82	R\$ 2.159.429,00	62,30%	8,42%
Reserva de Contingência	R\$ 541.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.120.911,16	R\$ 373.637,04	66,67%	1,46%
(-) 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\$ 71.908.184,10	R\$ 25.631.756,83	64,35%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 71.908.184,10	R\$ 25.631.756,83		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 46.276.427,27	180,54%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -6.781.585,26	-35,98%

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 -35,98% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 21.494.974,69
Deduções da Receita	R\$ 2.644.803,12
Despesas Liquidadas	R\$ 16.426.632,27
Repasse de Duodécimos	R\$ 373.637,04
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.049.902,26

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: 17/07/2020
Hora da Geração: 21:03:18