



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3355/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Presidente Prudente
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Período	07/2020
Relator	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora	UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável	NELSON ROBERTO BUGALHO
Cargo	PREFEITO
CPF	057.603.898-90
Período de Gestão	01/01/2017 a <i>dado não informado</i>

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 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
BALANCETE CONJUNTO CONTA CONTABIL	7	2020
BALANCETE CONJUNTO CONTA CORRENTE	7	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 384.095.162,36	
Realização acumulada	R\$ 448.448.717,40	
Variação	R\$ 64.353.555,04	16,7546%

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\$ 448.448.717,40	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 408.586.982,42	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 39.861.734,98	8,8888%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 63.342.621,43	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 62.402.347,84	
Diferença	R\$ 940.273,59	1,4844%

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.

2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 379.347.872,46	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 343.108.353,87	
Diferença	R\$ 36.239.518,59	10,5621%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE PRUDENTE	R\$ 29.515.176,16	R\$ 5.127.782,63
FUND.DE EDUCACAO PESQUISA E INOVACAO VICENTE FURLANETTO	R\$ 37.264,60	R\$ 0,00
SASSOM	R\$ 0,00	R\$ 868.871,36

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE PRUDENTE	R\$ 0,00	R\$ 26.181.343,87	R\$ 8.461.614,92
FUND.DE EDUCACAO PESQUISA E INOVACAO VICENTE FURLANETTO	R\$ 0,00	R\$ 37.264,60	R\$ 0,00
SASSOM	R\$ 0,00	R\$ 480.761,88	R\$ 347.524,66

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE PRUDENTE	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 8.660.746,62
FUND.DE EDUCACAO PESQUISA E INOVACAO VICENTE FURLANETTO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 9.316,15
SASSOM	R\$ 0,00	R\$ 40.584,82	R\$ 217.218,01

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.

2.6 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 335.910.583,77	R\$ 659.900.841,81	50,9032%	50,9032%
7/2020	R\$ 332.242.115,11	R\$ 661.047.263,70	50,2600%	50,9032%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 7/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 50,2600%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 45.337.903,70
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 1.676.617,89
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 123.997.099,09
(-) Valores Restituíveis	R\$ 9.351.494,93
(=) Liquidez do Período	R\$ -89.687.308,21
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 285.996.107,36
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 168.811.866,79
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 5.461.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 22.035.932,36

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 454.273.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 131.145.405,38
Índice Apurado	28,8693%

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\$ 251.620.461,39	
Despesa Empenhada	R\$ 81.156.183,19	32,2534%
Despesa Liquidada	R\$ 66.458.206,97	26,4121%
Despesa Paga	R\$ 66.458.206,97	26,4121%

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\$ 251.620.461,39	
Despesa Empenhada	R\$ 81.156.183,19	32,2534%
Despesa Liquidada	R\$ 66.458.206,97	26,4121%
Despesa Paga	R\$ 66.458.206,97	26,4121%

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\$ -18.897,81	R\$ 50.054.259,39	R\$ 55.351.893,65	110,5838%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ -18.897,81	R\$ 50.054.259,39	R\$ 43.192.120,62	86,2906%

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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 33.901.091,78	R\$ 62.905.115,35	185,5548%

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\$ 448.173.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 133.928.958,76
Índice Apurado	29,8833%

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\$ 248.665.397,82	
Despesa Empenhada	R\$ 90.301.290,71	36,3144%
Despesa Liquidada	R\$ 69.977.526,65	28,1412%

Despesa Paga	R\$ 69.629.827,95	28,0014%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 248.665.397,82	
Despesa Empenhada	R\$ 90.301.290,71	36,3144%
Despesa Liquidada	R\$ 69.977.526,65	28,1412%
Despesa Paga	R\$ 69.629.827,95	28,0014%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 19/11/2020
Hora da Geração: 21:05:44