



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	08/2020
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 440.930.413,50	
Realização acumulada	R\$ 509.631.696,96	
Variação	R\$ 68.701.283,46	15,5810%

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\$ 509.631.696,96	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 471.154.877,03	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 38.476.819,93	7,5499%

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\$ -12.967.043,04	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 30.812.235,85	
Diferença	R\$ -43.779.278,89	337,6196%

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\$ 71.815.149,80	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 71.316.968,96	
Diferença	R\$ 498.180,84	0,6937%

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\$ 373.879.496,52	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 343.108.353,87	
Diferença	R\$ 30.771.142,65	8,9683%

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 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\$ 488.929,88	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\$ 11.547.662,16
FUND.DE EDUCACAO PESQUISA E INOVACAO VICENTE FURLANETTO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 12.421,54
SASSOM	R\$ 0,00	R\$ 32.416,82	R\$ 289.624,01

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.

2.7 - 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
8/2019	R\$ 312.242.741,08	R\$ 616.241.245,59	50,6689%	54,0000%
12/2019	R\$ 327.316.977,08	R\$ 655.183.352,36	49,9581%	54,0000%
4/2020	R\$ 344.537.474,41	R\$ 666.390.869,77	51,7020%	54,0000%
8/2020	R\$ 340.268.819,46	R\$ 674.378.756,98	50,4566%	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, sendo necessária, porém, 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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2020	R\$ 674.378.756,98	R\$ 79.572.633,07	11,7994%
4/2020	R\$ 666.390.869,77	R\$ 66.389.426,32	9,9625%

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\$ 674.378.756,98	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 6.534.988,14	0,9690%
Limite Legal:	R\$ 107.900.601,11	

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\$ 674.378.756,98	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 148.363.326,53	

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 - 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%
8/2020	R\$ 340.268.819,46	R\$ 674.378.756,98	50,4566%	50,9032%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 50,4566%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 44.371.318,07
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 880.332,04
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 124.312.652,96
(-) Valores Restituíveis	R\$ 4.910.533,28
(=) Liquidez do Período	R\$ -85.732.200,21
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 234.106.775,22
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 122.870.965,39
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 4.368.800,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 21.134.809,62

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.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 29.515.176,16	R\$ 0,00	R\$ 29.515.176,16	R\$ 0,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 5.127.782,63	R\$ 0,00	R\$ 5.127.782,63	R\$ 0,00
Consignações	R\$ 1.673,53	R\$ 38.524.304,14	R\$ 38.270.624,76	R\$ 255.352,91
Depósitos	R\$ 4.286.297,95	R\$ 11.092.051,37	R\$ 10.723.168,95	R\$ 4.655.180,37
Outros	R\$ 25.700.913,92	R\$ 479.045.974,38	R\$ 486.352.360,70	R\$ 18.394.527,60
Total	R\$ 64.631.844,19	R\$ 528.662.329,89	R\$ 569.989.113,20	R\$ 23.305.060,88

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\$ 124.003.905,38
Índice Apurado	27,2972%

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\$ 283.957.838,90	
Despesa Empenhada	R\$ 87.100.953,23	30,6739%
Despesa Liquidada	R\$ 75.064.233,95	26,4350%
Despesa Paga	R\$ 75.064.233,95	26,4350%

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\$ 283.957.838,90	
Despesa Empenhada	R\$ 87.100.953,23	30,6739%
Despesa Liquidada	R\$ 75.064.233,95	26,4350%
Despesa Paga	R\$ 75.064.233,95	26,4350%

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\$ 56.871.730,42	R\$ 64.393.668,04	113,2261%

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\$ 56.871.730,42	R\$ 50.758.322,10	89,2505%

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\$ 38.763.782,67	R\$ 70.989.459,73	183,1335%

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\$ 128.058.234,06
Índice Apurado	28,5734%

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\$ 281.002.775,33	
Despesa Empenhada	R\$ 98.513.046,68	35,0577%
Despesa Liquidada	R\$ 80.694.800,04	28,7167%

Despesa Paga	R\$ 80.594.565,24	28,6811%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 281.002.775,33	
Despesa Empenhada	R\$ 98.513.046,68	35,0577%
Despesa Liquidada	R\$ 80.694.800,04	28,7167%
Despesa Paga	R\$ 80.594.565,24	28,6811%

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\$ 702.938.108,79	R\$ 482.370.660,47	-31,38%	105,51%
Receitas de Capital	R\$ 39.078.229,99	R\$ 9.445.689,21	-75,83%	2,07%
Deduções da Receita	R\$ -50.734.000,00	R\$ -34.640.786,12	-31,72%	-7,58%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 691.282.338,78	R\$ 457.175.563,56	-33,87%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 691.282.338,78	R\$ 457.175.563,56		100,00%
		R\$ -234.106.775,22		-33,87%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 538.274.015,93	R\$ 453.088.722,95	15,83%	80,54%
Despesas de Capital	R\$ 71.710.625,74	R\$ 53.003.396,89	26,09%	9,42%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 44.585.227,11	R\$ 25.606.783,55	42,57%	4,55%
Repasse de duodécimos	R\$ 11.880.000,00	R\$ 7.920.000,00	33,33%	1,41%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 50.226.400,00	R\$ 22.932.846,87	54,34%	4,08%
Subtotal das Despesas	R\$ 716.676.268,78	R\$ 562.551.750,26	21,51%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 716.676.268,78	R\$ 562.551.750,26		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 154.124.518,52	27,40%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -105.376.186,70	-23,05%

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 -23,05% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 491.816.349,68
Deduções da Receita	R\$ 34.640.786,12
Despesas Liquidadas	R\$ 407.386.250,43
Repasse de Duodécimos	R\$ 7.920.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 817.600,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 41.051.713,13

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: 20/11/2020

Hora da Geração: 20:21:02