



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 | 09/2020 |
| 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 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\$ 47.032.856,12 | |
| Realização acumulada | R\$ 44.868.061,36 | |
| Variação | R\$ -2.164.794,76 | -4,6027% |

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\$ 44.868.061,36 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 40.576.886,16 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 4.291.175,20 | 9,5640% |

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

2.4 - 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.

2.5 - 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\$ 3.216.924,39 | R\$ 130.169,85 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--|-----------------|---------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE PATROCÍNIO PAULISTA | R\$ 9.024,65 | R\$ 1.022.031,27 | R\$ 1.459.384,55 |

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\$ 24.627.300,49 | R\$ 58.005.670,71 | 42,4567% | 42,4567% |
| 9/2020 | R\$ 24.571.512,89 | R\$ 60.097.107,57 | 40,8863% | 42,4567% |

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 40,8863%, 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\$ 14.074.268,35 |
| (-) Saldo de Restos a Pagar até o período | R\$ 22.779,10 |
| (-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período | R\$ 3.117.986,49 |
| (-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar | R\$ 5.450.008,34 |
| (-) Valores Restituíveis | R\$ 467.163,26 |
| (=) Liquidez do Período | R\$ 5.016.331,16 |
| (+) Saldo da Receita Prevista a Realizar | R\$ 23.750.266,80 |
| (-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar | R\$ 27.589.110,68 |
| (-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar | R\$ 280.227,82 |
| (=) Liquidez Projetada | R\$ 897.259,46 |

O resultado de liquidez acima apresenta superávit, tanto no resultado atual do período, quanto no projetado para o exercício, revelando uma situação favorável frente ao adimplemento dos compromissos já assumidos, não se visualizando o comprometimento da execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, não necessitando, portanto, da expedição de alerta 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\$ 56.717.178,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 17.483.019,20 |
| Índice Apurado | 30,8249% |

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\$ 32.388.510,21 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 9.453.197,87 | 29,1869% |
| Despesa Liquidada | R\$ 9.408.298,86 | 29,0483% |
| Despesa Paga | R\$ 8.861.441,98 | 27,3598% |

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\$ 32.388.510,21 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 9.453.197,87 | 29,1869% |
| Despesa Liquidada | R\$ 9.408.298,86 | 29,0483% |
| Despesa Paga | R\$ 8.861.441,98 | 27,3598% |

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\$ 5.517.090,32 | R\$ 5.477.375,85 | 99,2802% |

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\$ 2.818.306,22 | R\$ 5.517.090,32 | R\$ 4.701.855,68 | 85,2235% |

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\$ 12.799.034,81 |
| Índice Apurado | 23,0660% |

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\$ 31.791.914,04 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 8.728.188,09 | 27,4541% |
| Despesa Liquidada | R\$ 7.797.733,95 | 24,5274% |
| Despesa Paga | R\$ 7.019.339,27 | 22,0790% |

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\$ 31.791.914,04 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 8.728.188,09 | 27,4541% |
| Despesa Liquidada | R\$ 7.797.733,95 | 24,5274% |
| Despesa Paga | R\$ 7.019.339,27 | 22,0790% |

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: 22/11/2020
Hora da Geração: 20:31:45