



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3249/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Porto Ferreira
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO FERREIRA
Período	10/2020
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável	RÔMULO LUIS DE LIMA RIPA
Cargo	PREFEITO
CPF	350.575.978-33
Período de Gestão	14/10/2019 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\$ 206.450.575,42	
Realização acumulada	R\$ 189.838.011,21	
Variação	R\$ -16.612.564,21	-8,0468%

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\$ 189.838.011,21	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 174.086.618,43	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 15.751.392,78	8,2973%

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\$ -30.370.150,62	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -2.905.000,00	
Diferença	R\$ -27.465.150,62	90,4347%

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\$ 27.090.048,35	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 23.166.480,00	
Diferença	R\$ 3.923.568,35	14,4834%

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	R\$ 164.632.668,53	
--------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 166.425.499,87	
Diferença	R\$ -1.792.831,34	-1,0773%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação desfavorável, com a redução acima demonstrada em relação ao saldo inicial, demonstrando, portanto, uma descapitalização, diante disto, devendo ser alertado, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, da Lei Complementar nº 101/00.

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 PORTO FERREIRA	R\$ 13.969.098,84	R\$ 4.390.324,58
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PORT	R\$ 0.00	R\$ 17.200,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO FERREIRA	R\$ 0.00	R\$ 15.007.723,02	R\$ 2.734.287,92
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PORT	R\$ 0.00	R\$ 17.200,00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO FERREIRA	R\$ 368.967,54	R\$ 248.444,94	R\$ 7.649.765,87
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PORT	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 7.166,67

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

--	--	--	--	--

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 90.945.099,12	R\$ 176.433.979,11	51,5462%	51,5462%
10/2020	R\$ 91.501.268,64	R\$ 181.725.356,61	50,3514%	51,5462%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 10/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 50,3514%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 24.005.765,14
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 460.647,17
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 11.669.604,58
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 24.626.226,11
(-) Valores Restituíveis	R\$ 2.468.494,84
(=) Liquidez do Período	R\$ -15.219.207,56
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 52.376.177,48
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 51.678.758,15
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 729.950,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -15.251.738,23

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente 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\$ 126.815.857,11
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 35.588.176,87
Índice Apurado	28,0629%

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\$ 100.077.475,63	
Despesa Empenhada	R\$ 26.204.397,34	26,1841%
Despesa Liquidada	R\$ 24.981.245,21	24,9619%
Despesa Paga	R\$ 23.887.521,48	23,8690%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 100.077.475,63	
Despesa Empenhada	R\$ 26.204.397,34	26,1841%
Despesa Liquidada	R\$ 24.981.245,21	24,9619%
Despesa Paga	R\$ 23.887.521,48	23,8690%

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\$ -9.103.367,89	R\$ 22.779.050,36	R\$ 22.523.892,56	98,8799%

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\$ -9.103.367,89	R\$ 22.779.050,36	R\$ 15.008.554,94	65,8875%
-------------------	-------------------	-------------------	----------

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\$ 11.018.833,10	R\$ 24.988.449,09	226,7794%

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\$ 126.815.857,11
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 31.041.042,03
Índice Apurado	24,4773%

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\$ 100.077.475,63	
Despesa Empenhada	R\$ 27.053.599,48	27,0327%
Despesa Liquidada	R\$ 24.831.302,05	24,8121%
Despesa Paga	R\$ 22.629.330,14	22,6118%

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\$ 100.077.475,63	
Despesa Empenhada	R\$ 27.053.599,48	27,0327%
Despesa Liquidada	R\$ 24.831.302,05	24,8121%
Despesa Paga	R\$ 22.629.330,14	22,6118%

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: 27/11/2020

Hora da Geração: 20:35:52