



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	11/2020
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\$ 224.729.668,28	
Realização acumulada	R\$ 208.534.169,52	
Variação	R\$ -16.195.498,76	-7,2067%

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\$ 208.534.169,52	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 192.545.743,58	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 15.988.425,94	7,6671%

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\$ 29.239.867,49	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 25.483.128,00	
Diferença	R\$ 3.756.739,49	12,8480%

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\$ 169.336.147,99	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 166.425.499,87	
Diferença	R\$ 2.910.648,12	1,7489%

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
	R\$	R\$

PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO FERREIRA	13.969.098,84	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\$ 15.009.662,51	R\$ 2.807.754,32
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\$ 295.501,14	R\$ 246.505,45	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.

2.6 - 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%
11/2020	R\$ 91.611.551,01	R\$ 182.011.780,31	50,3328%	51,5462%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 50,3328%, 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\$ 23.733.396,40
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 386.901,27
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 11.253.153,88
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 19.123.959,83

(-) Valores Restituíveis	R\$ 2.479.020,81
(=) Liquidez do Período	R\$ -9.509.639,39
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 35.872.260,40
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 41.240.657,66
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 364.975,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -15.243.011,65

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 conseqüência, 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\$ 35.152.288,81
Índice Apurado	27,7192%

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\$ 109.876.947,67	
Despesa Empenhada	R\$ 28.797.686,30	26,2090%
Despesa Liquidada	R\$ 27.874.490,50	25,3688%
Despesa Paga	R\$ 26.787.365,26	24,3794%

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\$ 109.876.947,67	
Despesa Empenhada	R\$ 28.797.686,30	26,2090%
Despesa Liquidada	R\$ 27.874.490,50	25,3688%
Despesa Paga	R\$ 26.787.365,26	24,3794%

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\$ 25.090.591,72	R\$ 24.546.420,97	97,8312%

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\$ 25.090.591,72	R\$ 16.658.555,67	66,3936%

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\$ 12.016.830,79	R\$ 26.987.839,53	224,5837%

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\$ 30.751.356,86
Índice Apurado	24,2488%

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\$ 109.876.947,67	
Despesa Empenhada	R\$ 27.546.246,21	25,0701%
Despesa Liquidada	R\$ 26.002.355,07	23,6650%
Despesa Paga	R\$ 25.212.787,64	22,9464%

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\$ 109.876.947,67	
Despesa Empenhada	R\$ 27.546.246,21	25,0701%
Despesa Liquidada	R\$ 26.002.355,07	23,6650%
Despesa Paga	R\$ 25.212.787,64	22,9464%

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: 03/02/2021

Hora da Geração: 20:25:56