



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	11/2020
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 Nº 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\$ 58.756.708,39	
Realização acumulada	R\$ 55.215.846,19	
Variação	R\$ -3.540.862,20	-6,0263%

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\$ 55.215.846,19	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 50.438.477,66	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.777.368,53	8,6522%

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\$ 3.239.844,24	R\$ 890.165,64

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PATROCÍNIO PAULISTA	R\$ 9.024,65	R\$ 239.115,63	R\$ 1.824.230,69

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%
11/2020	R\$ 24.522.520,14	R\$ 59.666.769,47	41,0991%	42,4567%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 41,0991%, 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\$ 14.959.682,31
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 9.024,65
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.579.198,64
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 3.501.876,05
(-) Valores Restituíveis	R\$ 484.476,61
(=) Liquidez do Período	R\$ 7.385.106,36
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 13.402.481,97
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 20.469.231,84
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 93.409,30
(=) Liquidez Projetada	R\$ 224.947,19

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\$ 17.323.019,20
Índice Apurado	30,5428%

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\$ 40.444.609,40	
Despesa Empenhada	R\$ 11.560.755,56	28,5842%
Despesa Liquidada	R\$ 11.364.883,29	28,0999%
Despesa Paga	R\$ 10.666.497,01	26,3731%

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\$ 40.444.609,40	
Despesa Empenhada	R\$ 11.560.755,56	28,5842%
Despesa Liquidada	R\$ 11.364.883,29	28,0999%
Despesa Paga	R\$ 10.666.497,01	26,3731%

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\$ 6.802.057,92	R\$ 6.562.079,69	96,4720%

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\$ 6.802.057,92	R\$ 5.786.796,02	85,0742%

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\$ 12.858.725,81
Índice Apurado	23,1736%

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\$ 39.848.013,23	
Despesa Empenhada	R\$ 10.612.947,41	26,6336%
Despesa Liquidada	R\$ 9.775.187,55	24,5312%
Despesa Paga	R\$ 9.034.730,26	22,6730%

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\$ 39.848.013,23	
Despesa Empenhada	R\$ 10.612.947,41	26,6336%
Despesa Liquidada	R\$ 9.775.187,55	24,5312%
Despesa Paga	R\$ 9.034.730,26	22,6730%

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: 22:08:15