



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6476/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Palestina
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE PALESTINA
Período 03/2017
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
Responsável FERNANDO LUIZ SEMEDO
Cargo PREFEITO
CPF 018.966.388-05
Período de Gestão 01/01/2013 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|----------------------------------|------------|------------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 3 | 2017 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 3 | 2017 |
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 3 | 2017 |
| Conciliações Bancárias Mensais | 3 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 9.000.000,09 | |
| Realização acumulada | R\$ 9.103.707,19 | |
| Variação | R\$ 103.707,10 | 1,1523% |

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\$ 9.103.707,19 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 8.590.176,35 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 513.530,84 | 5,6409% |

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 PALESTINA | R\$ 5.359.522,59 | R\$ 1.428.960,26 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|-----------------------------------|------------|------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE PALESTINA | R\$ 0.00 | R\$ 2.773.535,81 | R\$ 42.825,43 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|-----------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE PALESTINA | R\$ 2.822.060,41 | R\$ 1.150.061,20 | R\$ 565.707,35 |

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 29.081.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 7.588.000,00 |
| Índice Apurado | 26,0926% |

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\$ 7.261.318,91 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.257.807,99 | 31,0936% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.076.662,52 | 28,5990% |
| Despesa Paga | R\$ 1.685.403,66 | 23,2107% |

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\$ 7.261.318,91 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.257.807,99 | 31,0936% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.076.662,52 | 28,5990% |
| Despesa Paga | R\$ 1.685.403,66 | 23,2107% |

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\$ -5.823.955,95 | R\$ 1.867.275,80 | R\$ 2.617.026,47 | 140,1521% |

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\$ -5.823.955,95 | R\$ 1.867.275,80 | R\$ 1.098.398,07 | 58,8236% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 391.291,39 | R\$ 0.00 | 0,0000% |

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

3.8 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (5% - Fundeb diferido)

| | |
|---|------------------|
| Receita do FUNDEB - 2016 (A) | R\$ 6.786.556,71 |
| Despesa do FUNDEB - 2016 (B) | R\$ 6.786.556,71 |
| Resultado (C) = (A) - (B) | R\$ 0,00 |
| Percentual não aplicado (D) | 0,0000% |
| Receita do FUNDEB não aplicada em 2016 (C) | R\$ 0,00 |
| Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2016 contabilizada em 2017 (E) | R\$ 317.680,71 |
| Diferença (F) = (C) - (E) | R\$ -317.680,71 |
| Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2016 em 2017 (despesas - até março/2017) (G) | R\$ 0,00 |
| Resultado em relação à Receita não aplicada em 2016 (H) = (C) - (G) | R\$ 0,00 |
| Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2017 (I) = (E) - (G) | R\$ 317.680,71 |
| FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2017 até março) (J) | R\$ 0,00 |
| FUNDEB aplicado OUTROS (2017 até março) (K) | R\$ 0,00 |
| Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L) | 0,0000% |
| Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M) | 0,0000% |

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audeps, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H e I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L e M**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 29.081.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 8.015.000,00 |
| Índice Apurado | 27,5610% |

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\$ 7.261.318,91 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.906.876,13 | 67,5755% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.967.657,64 | 27,0978% |
| Despesa Paga | R\$ 1.421.874,62 | 19,5815% |

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\$ 7.261.318,91 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.906.876,13 | 67,5755% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.967.657,64 | 27,0978% |

| | | |
|---------------------|------------------|----------|
| Despesa Paga | R\$ 1.421.874,62 | 19,5815% |
|---------------------|------------------|----------|

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: 31/07/2017
Hora da Geração: 23:11:17