



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6586/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Taquarituba
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARITUBA
Período 07/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável JOSÉ CLOVIS DE ALMEIDA
Cargo PREFEITO
CPF 045.255.928-69
Período de Gestão 01/01/2017 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 43.973.522,53	
Realização acumulada	R\$ 42.619.413,53	
Variação	R\$ -1.354.109,00	-3,0794%

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\$ 42.619.413,53	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 35.965.311,00	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.654.102,53	15,6128%

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\$ 5.558.984,52	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 4.448.490,44	
Diferença	R\$ 1.110.494,08	19,9766%

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\$ 23.151.060,82	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 20.562.936,40	
Diferença	R\$ 2.588.124,42	12,5864%

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\$	

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARITUBA	215.834,80	R\$ 597.856,16
CAIXA DE APOSENTADORIA DO SERVIDOR PÚBLICO	R\$ 0.00	R\$ 2.490,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARITUBA	R\$ 0.00	R\$ 660.206,25	R\$ 51.412,30
CAIXA DE APOSENTADORIA DO SERVIDOR PÚBLICO	R\$ 0.00	R\$ 2.490,00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARITUBA	R\$ 2.209,82	R\$ 99.862,59	R\$ 203.422,90
CAIXA DE APOSENTADORIA DO SERVIDOR PÚBLICO	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 622,50

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\$ 40.563.509,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.283.850,00
Índice Apurado	25,3525%

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\$ 27.058.211,85	
Despesa Empenhada	R\$ 6.835.558,89	25,2624%
Despesa Liquidada	R\$ 5.740.898,81	21,2168%
Despesa Paga	R\$ 5.709.157,15	21,0995%

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\$ 27.058.211,85	
Despesa Empenhada	R\$ 6.835.558,89	25,2624%
Despesa Liquidada	R\$ 5.740.898,81	21,2168%
Despesa Paga	R\$ 5.709.157,15	21,0995%

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\$ 2.411.510,20	R\$ 6.393.188,97	R\$ 7.492.406,26	117,1936%

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\$ 2.411.510,20	R\$ 6.393.188,97	R\$ 4.544.102,39	71,0772%

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\$ 2.547.080,15	R\$ 223.987,03	8,7939%

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.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 40.563.509,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.758.300,00
Índice Apurado	33,9179%

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\$ 27.058.211,85	
Despesa Empenhada	R\$ 9.829.290,55	36,3265%

Despesa Liquidada	R\$ 7.404.554,91	27,3653%
Despesa Paga	R\$ 6.737.178,54	24,8988%

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\$ 27.058.211,85	
Despesa Empenhada	R\$ 9.829.290,55	36,3265%
Despesa Liquidada	R\$ 7.404.554,91	27,3653%
Despesa Paga	R\$ 6.737.178,54	24,8988%

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: 12/09/2017
Hora da Geração: 20:59:02