



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6587/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Taquarivaí  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ  
**Período** 12/2017  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA  
**Responsável** Maria Sebastiana Cece Cardoso Priosti  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 041.949.502-91  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Questionário sobre Transporte	12	2017

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

## 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 20.966.000,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 21.217.223,00	
<b>Variação</b>	R\$ 251.223,00	1,1982%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 21.217.223,00	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 21.184.548,61	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 32.674,39	0,1540%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -2.833.995,87	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 158.600,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.992.595,87	105,5963%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

## 2.4 - 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.

## 2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de

## 2.6 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

<b>Resultado Nominal Realizado no Exercício</b>	R\$ 385.024,18	
<b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b>	R\$ -250.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 635.024,18	164,9310%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

## 2.7 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

### Posição no exercício anterior

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 156.636,51	R\$ 415.921,97

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 729.822,57	R\$ 516.355,42	R\$ 0.00

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 140.793,07	R\$ 645.232,56	R\$ 286.279,46

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.

## 2.8 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

--	--	--	--	--

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
12/2016	R\$ 10.318.572,12	R\$ 20.625.349,31	50,0286%	54,2724%
4/2017	R\$ 10.388.288,33	R\$ 20.561.837,17	50,5222%	54,0000%
8/2017	R\$ 10.704.656,89	R\$ 21.200.841,82	50,4917%	54,0000%
12/2017	R\$ 10.389.916,72	R\$ 20.765.675,63	50,0341%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

## 2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
12/2017	R\$ 20.765.675,63	R\$ -1.126.355,90	-5,4241%
8/2017	R\$ 21.200.841,82	R\$ -1.984.417,48	-9,3601%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

<b>RCL</b>	R\$ 20.765.675,63	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 3.322.508,10	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

## 2.11 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

## 2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

<b>RCL</b>	R\$ 20.765.675,63	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 4.568.448,63	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

### 2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

### 2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

### 2.15 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 156.636,51	R\$ 140.793,07	R\$ 156.636,51	R\$ 140.793,07
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 415.921,97	R\$ 589.029,50	R\$ 359.718,91	R\$ 645.232,56
Consignações	R\$ 82.037,88	R\$ 2.574.088,98	R\$ 2.632.068,64	R\$ 24.058,22
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 6.220,16	R\$ 6.220,16	R\$ 0,00

Outros	R\$ 0,00	R\$ 21.190.195,13	R\$ 20.830.476,22	R\$ 359.718,91
<b>Total</b>	<b>R\$ 654.596,36</b>	<b>R\$ 24.500.326,84</b>	<b>R\$ 23.985.120,44</b>	<b>R\$ 1.169.802,76</b>

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 15.716.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.647.473,70
<b>Índice Apurado</b>	29,5716%

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

<b>Receita</b>	R\$ 15.610.941,09	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.497.307,88	28,8087%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.402.601,03	28,2020%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.378.446,53	28,0473%

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

<b>Receita</b>	R\$ 15.610.941,09	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.497.307,88	28,8087%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.402.601,03	28,2020%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.378.446,53	28,0473%
---------------------	------------------	----------

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\$ 300.305,24	R\$ 4.778.649,71	R\$ 4.778.649,71	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput 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\$ 300.305,24	R\$ 4.778.649,71	R\$ 3.680.931,00	77,0287%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 1.096.952,76	R\$ 456,98	0,0417%

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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 15.466.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 5.028.276,53
<b>Índice Apurado</b>	32,5118%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 14.962.062,75	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.994.982,35	33,3843%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.792.174,64	32,0288%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.737.401,25	31,6628%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 14.962.062,75	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.994.982,35	33,3843%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.792.174,64	32,0288%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.737.401,25	31,6628%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.



## 5 - Assunto de Fiscalização: ANALISE OCP

### 5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

## 6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

### 6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 23.860.000,00	R\$ 23.571.458,14	-1,21%	111,10%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 451.547,37	0,00%	2,13%
Deduções da Receita	R\$ -2.894.000,00	R\$ -2.805.782,51	-3,05%	-13,22%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 20.966.000,00</b>	<b>R\$ 21.217.223,00</b>	1,20%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 20.966.000,00</b>	<b>R\$ 21.217.223,00</b>		100,00%
		R\$ 251.223,00		1,20%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 19.721.906,36	R\$ 19.534.296,32	0,95%	89,72%
Despesas de Capital	R\$ 3.214.689,51	R\$ 1.242.410,17	61,35%	5,71%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			

Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.000.000,00	R\$ 1.000.000,00	0,00%	4,59%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 3.128,38		0,01%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 23.936.595,87</b>	<b>R\$ 21.773.578,11</b>	9,04%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 23.936.595,87</b>	<b>R\$ 21.773.578,11</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 2.163.017,76	9,93%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -556.355,11	-2,62%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -2,62% da receita realizada.

## 6.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 24.023.005,51
Deduções da Receita	R\$ 2.805.782,51
Despesas Liquidadas	R\$ 20.187.676,99
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.000.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 3.128,38

Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 32.674,39</b>

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração: 15/03/2018**

**Hora da Geração: 02:38:39**