



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4685/989/19
Poder	EXECUTIVO
Município	Taquarivaí
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ
Período	04/2019
Relator	Dr. Renato Martins Costa
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 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\$ 7.958.481,96	
Realização acumulada	R\$ 8.741.682,45	
Variação	R\$ 783.200,49	9,8411%

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\$ 8.741.682,45	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 8.409.630,83	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 332.051,62	3,7985%

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

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -228.640,91	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 180.022,36	
Diferença	R\$ -408.663,27	178,7358%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

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 Previdência Social.

2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 690.270,65	R\$ 1.546.958,72

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 0,00	R\$ 1.209.536,69	R\$ 149.564,65

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 44,80	R\$ 878.083,23	R\$ 372.871,85

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.

2.7 - 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:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
4/2018	R\$ 11.179.678,20	R\$ 21.820.326,16	51,2352%	54,0000%
8/2018	R\$ 11.447.234,42	R\$ 22.834.003,38	50,1324%	54,0000%
12/2018	R\$ 11.914.811,09	R\$ 23.624.400,61	50,4343%	54,0000%
4/2019	R\$ 12.116.218,97	R\$ 24.857.141,18	48,7434%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2019	R\$ 24.857.141,18	R\$ -2.722.010,09	-10,9506%
12/2018	R\$ 23.624.400,61	R\$ -1.558.145,91	-6,5955%

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.

2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 24.857.141,18	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.977.142,58	

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.

2.10 - 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.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 24.857.141,18	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.468.571,05	

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.

2.12 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 690.270,65	R\$ 0,00	R\$ 690.225,85	R\$ 44,80

Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.546.958,72	R\$ 0,00	R\$ 668.875,49	R\$ 878.083,23
Consignações	R\$ 22.786,27	R\$ 926.594,99	R\$ 931.692,90	R\$ 17.688,36
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 8.893.376,40	R\$ 6.551.841,01	R\$ 2.341.535,39
Total	R\$ 2.260.015,64	R\$ 9.819.971,39	R\$ 8.842.635,25	R\$ 3.237.351,78

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 18.158.177,24
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.188.288,00
Índice Apurado	28,5727%

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\$ 6.815.948,15	
Despesa Empenhada	R\$ 1.888.358,82	27,7050%
Despesa Liquidada	R\$ 1.814.691,61	26,6242%
Despesa Paga	R\$ 1.714.822,65	25,1590%

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\$ 6.815.948,15	
Despesa Empenhada	R\$ 1.888.358,82	27,7050%
Despesa Liquidada	R\$ 1.814.691,61	26,6242%
Despesa Paga	R\$ 1.714.822,65	25,1590%

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\$ 1.949.720,11	R\$ 1.866.460,96	95,7297%

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\$ 300.305,24	R\$ 1.949.720,11	R\$ 1.236.310,27	63,4096%

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\$ 536.544,54	R\$ 15,70	0,0029%

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\$ 18.127.757,24
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.083.373,00
Índice Apurado	28,0419%

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\$ 6.815.948,15	
Despesa Empenhada	R\$ 2.427.542,64	35,6156%
Despesa Liquidada	R\$ 2.329.787,37	34,1814%
Despesa Paga	R\$ 1.989.078,77	29,1827%

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\$ 6.815.948,15	
Despesa Empenhada	R\$ 2.427.542,64	35,6156%
Despesa Liquidada	R\$ 2.329.787,37	34,1814%
Despesa Paga	R\$ 1.989.078,77	29,1827%

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: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 27.117.088,00	R\$ 9.909.124,94	-63,46%	113,35%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -3.232.088,00	R\$ -1.167.442,49	-63,88%	-13,35%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 23.885.000,00	R\$ 8.741.682,45	-63,40%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 23.885.000,00	R\$ 8.741.682,45		100,00%
		R\$ -15.143.317,55		-63,40%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 21.591.118,18	R\$ 8.230.393,27	61,88%	93,80%
Despesas de Capital	R\$ 1.333.695,09	R\$ 167.699,89	87,43%	1,91%
Reserva de Contingência	R\$ 238.850,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Repasses de duodécimos	R\$ 1.130.000,00	R\$ 376.664,00	66,67%	4,29%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 24.293.663,27	R\$ 8.774.757,16	63,88%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 24.293.663,27	R\$ 8.774.757,16		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 15.518.906,11	176,86%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -33.074,71	-0,38%

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 -0,38% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 9.909.124,94
Deduções da Receita	R\$ 1.167.442,49
Despesas Liquidadas	R\$ 8.084.879,78
Repasse de Duodécimos	R\$ 376.664,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 280.138,67

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: 13/07/2019

Hora da Geração: 10:27:07