



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 12/2019
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável Maria Sebastiana Cece Cardoso
Cargo PREFEITO
CPF 041.949.502-91
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	12	2019

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 23.885.000,00	
Realização acumulada	R\$ 25.817.676,49	
Variação	R\$ 1.932.676,49	8,0916%

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\$ 25.817.676,49	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 25.251.298,68	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 566.377,81	2,1938%

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\$ -2.195.978,87	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 180.022,36	
Diferença	R\$ -2.376.001,23	108,1978%

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

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 2.201.969,27	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -220.000,00	
Diferença	R\$ 2.421.969,27	109,9911%

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

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\$ 1.831.056,92	R\$ 1.654.065,92	R\$ 150.309,93

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 1.021.775,86	R\$ 1.242.134,58	R\$ 1.118.615,57

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:

--	--	--	--	--

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
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%
8/2019	R\$ 12.444.057,05	R\$ 24.228.253,46	51,3618%	54,0000%
12/2019	R\$ 12.460.750,48	R\$ 25.148.802,49	49,5481%	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

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2019	R\$ 25.148.802,49	R\$ 567.865,28	2,2580%
8/2019	R\$ 24.228.253,46	R\$ -1.938.793,95	-8,0022%

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)

RCL	R\$ 25.148.802,49	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.023.808,39	

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

RCL	R\$ 25.148.802,49	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.532.736,54	

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

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 0,00	R\$ 101,34	R\$ 0.00	R\$ 101,34

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par.único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do 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	
<u>Restos a Pagar</u>		R\$	R\$	R\$

Processados	R\$ 690.270,65	1.021.775,86	690.270,65	1.021.775,86
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.546.958,72	R\$ 809.281,06	R\$ 1.114.105,20	R\$ 1.242.134,58
Consignações	R\$ 22.786,27	R\$ 3.046.201,51	R\$ 2.944.239,22	R\$ 124.748,56
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 6.844,57	R\$ 2.719,24	R\$ 4.125,33
Outros	R\$ 0,00	R\$ 28.639.354,83	R\$ 27.525.249,63	R\$ 1.114.105,20
Total	R\$ 2.260.015,64	R\$ 33.523.457,83	R\$ 32.276.583,94	R\$ 3.506.889,53

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\$ 5.713.369,92
Índice Apurado	31,4644%

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\$ 19.172.898,82	
Despesa Empenhada	R\$ 5.718.655,55	29,8268%
Despesa Liquidada	R\$ 5.639.889,87	29,4159%
Despesa Paga	R\$ 5.453.903,49	28,4459%

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\$ 19.172.898,82	
Despesa Empenhada	R\$ 5.718.655,55	29,8268%
Despesa Liquidada	R\$ 5.639.889,87	29,4159%
Despesa Paga	R\$ 5.453.903,49	28,4459%

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\$ 5.302.822,49	R\$ 5.261.808,54	99,2266%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §2º 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\$ 5.302.822,49	R\$ 4.044.000,00	76,2613%

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\$ 1.471.105,79	R\$ 3.322.118,91	225,8246%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 17.671.519,44
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.956.274,59
Índice Apurado	33,7055%

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\$ 18.450.569,18	
Despesa Empenhada	R\$ 5.952.496,28	32,2619%
Despesa Liquidada	R\$ 5.909.585,13	32,0293%
Despesa Paga	R\$ 5.673.408,97	30,7492%

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\$ 18.450.569,18	
Despesa Empenhada	R\$ 5.952.496,28	32,2619%
Despesa Liquidada	R\$ 5.909.585,13	32,0293%
Despesa Paga	R\$ 5.673.408,97	30,7492%

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\$ 27.117.088,00	R\$ 28.470.921,40	4,99%	110,28%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 668.874,00	0,00%	2,59%
Deduções da Receita	R\$ -3.232.088,00	R\$ -3.322.118,91	2,79%	-12,87%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 23.885.000,00	R\$ 25.817.676,49	8,09%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 23.885.000,00	R\$ 25.817.676,49		100,00%
		R\$ 1.932.676,49		8,09%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 23.391.345,50	R\$ 23.143.397,83	1,06%	88,80%
Despesas de Capital	R\$ 1.826.154,50	R\$ 1.813.128,14	0,71%	6,96%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.130.000,00	R\$ 1.130.000,00	0,00%	4,34%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 25.388,23		0,10%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 26.347.500,00	R\$ 26.061.137,74	1,09%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 26.347.500,00	R\$ 26.061.137,74		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 286.362,26	1,10%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -243.461,25	-0,94%

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 -0,94% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 29.139.795,40
Deduções da Receita	R\$ 3.322.118,91
Despesas Liquidadas	R\$ 24.147.244,91
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.130.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 25.388,23
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 565.819,81

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: 14/02/2020
Hora da Geração: 21:46:15