



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	2922/989/20
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Palestina
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE PALESTINA
<b>Período</b>	04/2020
<b>Relator</b>	Dr. Renato Martins Costa
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
<b>Responsável</b>	FERNANDO LUIZ SEMEDO
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	018.966.388-05
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2013 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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2020

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 13.833.333,36	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 15.763.155,85	
<b>Variação</b>	R\$ 1.929.822,49	13,9505%

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\$ 15.763.155,85	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 14.281.605,32	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.481.550,53	9,3988%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

## 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 PALESTINA	R\$ 2.563.673,17	R\$ 2.553.042,22

**Movimentação no Exercício**

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE PALESTINA	R\$ 0,00	R\$ 1.326.394,97	R\$ 48,21

**Posição atual**

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PALESTINA	R\$ 1.409.775,21	R\$ 2.380.497,00	R\$ 852.786,58

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
4/2019	R\$ 19.032.709,27	R\$ 45.075.259,12	42,2243%	54,0000%
8/2019	R\$ 19.309.910,77	R\$ 44.118.865,65	43,7679%	54,0000%
12/2019	R\$ 18.888.307,86	R\$ 45.697.432,14	41,3334%	54,0000%
4/2020	R\$ 19.744.300,24	R\$ 46.169.901,77	42,7644%	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, 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 II, da Lei supracitada.

**2.8 - GF28 - Dívida Consolidada**

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2020	R\$ 46.169.901,77	R\$ -841.637,56	-1,8229%
12/2019	R\$ 45.697.432,14	R\$ 3.060.200,17	6,6967%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 46.169.901,77	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 7.387.184,28	

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

<b>RCL</b>	R\$ 46.169.901,77	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 10.157.378,38	

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 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 5.118.410,70
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.412.975,21

(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 2.109.049,91
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 5.593.760,74
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.989.072,01
(=) Liquidez do Período	R\$ -5.986.447,17
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 25.736.844,15
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 20.240.951,65
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 1.240.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -1.730.554,67

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por conseqüência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

### 2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 2.563.673,17	R\$ 0,00	R\$ 1.153.897,96	R\$ 1.409.775,21
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 2.553.042,22	R\$ 0,00	R\$ 172.545,22	R\$ 2.380.497,00
Consignações	R\$ 1.225.158,85	R\$ 1.003.011,53	R\$ 1.149.305,33	R\$ 1.078.865,05
Depósitos	R\$ 608.234,17	R\$ 302.572,79	R\$ 600,00	R\$ 910.206,96
Outros	R\$ 1.959.844,90	R\$ 14.623.862,42	R\$ 12.342.267,29	R\$ 4.241.440,03
<b>Total</b>	R\$ 8.909.953,31	R\$ 15.929.446,74	R\$ 14.818.615,80	R\$ 10.020.784,25

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 36.077.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 9.910.000,00
<b>Índice Apurado</b>	27,4690%

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\$ 12.537.374,30	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.631.545,02	28,9658%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.316.885,57	26,4560%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.094.494,99	24,6822%

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\$ 12.537.374,30	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.631.545,02	28,9658%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.316.885,57	26,4560%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.094.494,99	24,6822%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -5.823.955,95	R\$ 3.072.546,30	R\$ 3.300.827,50	107,4297%

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\$ 3.072.546,30	R\$ 2.092.648,02	68,1079%

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)**

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

## **4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE**

### **4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde**

Receita Prevista Atualizada	R\$ 35.117.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.195.998,00
Índice Apurado	23,3391%

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\$ 12.537.374,30	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.863.363,39	38,7909%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.250.150,38	25,9237%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.714.749,65	21,6533%

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\$ 12.537.374,30	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.863.363,39	38,7909%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.250.150,38	25,9237%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.714.749,65	21,6533%

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)**

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 47.720.000,00	R\$ 17.849.966,93	-62,59%	113,24%



Receitas de Capital	R\$ 10.000,00	R\$ 49.170,00	391,70%	0,31%
Deduções da Receita	R\$ -6.230.000,00	R\$ -2.135.981,08	-65,71%	-13,55%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 41.500.000,00</b>	<b>R\$ 15.763.155,85</b>	-62,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 41.500.000,00</b>	<b>R\$ 15.763.155,85</b>		100,00%
		R\$ -25.736.844,15		-62,02%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 37.717.000,00	R\$ 18.516.165,61	50,91%	92,49%
Despesas de Capital	R\$ 1.773.000,00	R\$ 882.882,74	50,20%	4,41%
Reserva de Contingência	R\$ 150.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.860.000,00	R\$ 620.000,00	66,67%	3,10%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 41.500.000,00</b>	<b>R\$ 20.019.048,35</b>	51,76%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 41.500.000,00</b>	<b>R\$ 20.019.048,35</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 21.480.951,65	107,30%

<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>		R\$ -4.255.892,50	-27,00%
---	--	----------------------	---------

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 -27,00% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 17.899.136,93
Deduções da Receita	R\$ 2.135.981,08
Despesas Liquidadas	R\$ 13.805.287,61
Repasse de Duodécimos	R\$ 620.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.337.868,24</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:** 17/07/2020  
**Hora da Geração:** 21:14:26