



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

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

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|----------------------------------|------------|------------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 5 | 2020 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 5 | 2020 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 17.291.666,70 | |
| Realização acumulada | R\$ 18.775.844,94 | |
| Variação | R\$ 1.484.178,24 | 8,5832% |

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\$ 18.775.844,94 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 17.382.960,62 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 1.392.884,32 | 7,4185% |

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

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

2.4 - 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.

2.5 - 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.

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

| | |
|---|-------------------|
| Disponibilidade Financeira no final do período | R\$ 5.071.360,01 |
| (-) Saldo de Restos a Pagar até o período | R\$ 1.412.975,21 |
| (-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período | R\$ 2.158.826,67 |
| (-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar | R\$ 5.269.222,13 |
| (-) Valores Restituíveis | R\$ 1.972.878,44 |
| (=) Liquidez do Período | R\$ -5.742.542,44 |
| (+) Saldo da Receita Prevista a Realizar | R\$ 22.724.155,06 |
| (-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar | R\$ 18.442.510,69 |
| (-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar | R\$ 1.085.000,00 |
| (=) Liquidez Projetada | R\$ -2.545.898,07 |

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 consequência, 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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 36.077.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 9.940.000,00 |
| Índice Apurado | 27,5522% |

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\$ 14.934.104,59 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.259.677,11 | 28,5232% |
| Despesa Liquidada | R\$ 3.967.882,96 | 26,5693% |
| Despesa Paga | R\$ 3.757.819,13 | 25,1627% |

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\$ 14.934.104,59 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.259.677,11 | 28,5232% |
| Despesa Liquidada | R\$ 3.967.882,96 | 26,5693% |
| Despesa Paga | R\$ 3.757.819,13 | 25,1627% |

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\$ -5.823.955,95 | R\$ 3.582.379,22 | R\$ 3.853.064,86 | 107,5560% |

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\$ 3.582.379,22 | R\$ 2.503.869,72 | 69,8940% |

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\$ 8.355.998,00 |
| Índice Apurado | 23,7947% |

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\$ 14.934.104,59 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 5.514.861,03 | 36,9280% |
| Despesa Liquidada | R\$ 3.988.007,58 | 26,7040% |
| Despesa Paga | R\$ 3.519.859,60 | 23,5693% |

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\$ 14.934.104,59 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 5.514.861,03 | 36,9280% |
| Despesa Liquidada | R\$ 3.988.007,58 | 26,7040% |
| Despesa Paga | R\$ 3.519.859,60 | 23,5693% |

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: 26/08/2020
Hora da Geração: 22:20:12