



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3033/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Taquarivaí
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ
Período 08/2020
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
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 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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	8	2020
PARECER CONSELHO SAUDE	8	2020
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	8	2020
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2020

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
--------------------------	------------	------------

BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2020
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2020
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2020
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2020
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2020
Conciliações Bancárias Mensais	8	2020
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 16.633.343,84	
Realização acumulada	R\$ 17.613.829,43	
Variação	R\$ 980.485,59	5,8947%

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\$ 17.613.829,43	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 16.673.256,59	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 940.572,84	5,3400%

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\$ -3.689.718,35	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -3.695.218,35	

Diferença	R\$ 5.500,00	-0,1491%
------------------	--------------	----------

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

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\$ 1.021.775,86	R\$ 1.242.134,58

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 0,00	R\$ 1.578.598,92	R\$ 7.747,56

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 43.165,00	R\$ 634.398,96	R\$ 754.637,41

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
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%
4/2020	R\$ 13.023.544,57	R\$ 25.178.860,48	51,7241%	54,0000%
8/2020	R\$ 13.196.000,22	R\$ 26.212.287,55	50,3428%	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
8/2020	R\$ 26.212.287,55	R\$ -1.657.871,75	-6,3248%
4/2020	R\$ 25.178.860,48	R\$ -445.245,42	-1,7683%

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\$ 26.212.287,55	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.193.966,00	

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\$ 26.212.287,55	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.766.703,26	

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 13.141.671,40	R\$ 25.679.770,52	51,1752%	51,1752%
8/2020	R\$ 13.196.000,22	R\$ 26.212.287,55	50,3428%	51,1752%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 50,3428%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 3.185.917,44
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 43.165,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 1.586.718,74
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 2.282.401,96
(-) Valores Restituíveis	R\$ 102.907,25
(=) Liquidez do Período	R\$ -829.275,51
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 7.346.170,57
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 9.119.133,82
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 429.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -3.031.238,76

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.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 1.021.775,86	R\$ 0,00	R\$ 978.610,86	R\$ 43.165,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.242.134,58	R\$ 0,00	R\$ 607.735,62	R\$ 634.398,96
Consignações	R\$ 124.748,56	R\$ 2.025.590,55	R\$ 2.056.634,90	R\$ 93.704,21
Depósitos	R\$ 4.125,33	R\$ 30.825,58	R\$ 25.747,87	R\$ 9.203,04
Outros	R\$ 0,00	R\$ 17.714.081,84	R\$ 15.519.627,48	R\$ 2.194.454,36
Total	R\$ 2.392.784,33	R\$ 19.770.497,97	R\$ 19.188.356,73	R\$ 2.974.925,57

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 19.349.384,91
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.163.998,48
Índice Apurado	26,6882%

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\$ 11.480.442,15	
Despesa Empenhada	R\$ 3.396.422,29	29,5844%
Despesa Liquidada	R\$ 3.387.444,55	29,5062%
Despesa Paga	R\$ 3.222.617,49	28,0705%

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\$ 11.480.442,15	
Despesa Empenhada	R\$ 3.396.422,29	29,5844%
Despesa Liquidada	R\$ 3.387.444,55	29,5062%
Despesa Paga	R\$ 3.222.617,49	28,0705%

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\$ 341.319,19	R\$ 3.348.356,86	R\$ 3.594.992,48	107,3659%

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\$ 341.319,19	R\$ 3.348.356,86	R\$ 3.099.356,85	92,5635%

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\$ 785.098,17	R\$ 2.085.012,36	265,5735%

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\$ 18.620.650,33
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.776.151,07
Índice Apurado	31,0201%

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\$ 11.122.484,45	
Despesa Empenhada	R\$ 4.052.788,90	36,4378%
Despesa Liquidada	R\$ 3.969.868,36	35,6923%
Despesa Paga	R\$ 3.606.158,90	32,4222%

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\$ 11.122.484,45	
Despesa Empenhada	R\$ 4.052.788,90	36,4378%
Despesa Liquidada	R\$ 3.969.868,36	35,6923%
Despesa Paga	R\$ 3.606.158,90	32,4222%

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\$ 28.337.531,96	R\$ 19.197.725,24	-32,25%	108,99%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 501.116,55	0,00%	2,85%
Deduções da Receita	R\$ -3.377.531,96	R\$ -2.085.012,36	-38,27%	-11,84%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 24.960.000,00	R\$ 17.613.829,43	-29,43%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 24.960.000,00	R\$ 17.613.829,43		100,00%
		R\$ -7.346.170,57		-29,43%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 23.889.279,49	R\$ 16.468.715,14	31,06%	86,38%
Despesas de Capital	R\$ 3.250.119,04	R\$ 1.755.855,75	45,98%	9,21%
Reserva de Contingência	R\$ 204.306,18			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.285.000,00	R\$ 856.000,00	33,39%	4,49%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 15.250,56		0,08%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 28.628.704,71	R\$ 19.065.320,33	33,40%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 28.628.704,71	R\$ 19.065.320,33		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 9.563.384,38	50,16%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.451.490,90	-8,24%

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 -8,24% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 19.698.841,79
Deduções da Receita	R\$ 2.085.012,36
Despesas Liquidadas	R\$ 15.942.168,93
Repasse de Duodécimos	R\$ 856.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 15.250,56
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 830.911,06

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: 20/11/2020

Hora da Geração: 20:24:20