



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 08/2020
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	8	2020
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 27.719.916,72	
Realização acumulada	R\$ 31.287.470,14	
Variação	R\$ 3.567.553,42	12,8700%

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\$ 31.287.470,14	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 27.644.179,46	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.643.290,68	11,6446%

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\$ -615.118,19	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -615.118,19	100,0000%

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 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\$ 1.452.668,96	R\$ 618.495,65

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PALESTINA	R\$ 775.636,09	R\$ 2.269.914,69	R\$ 1.705.573,16

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\$ 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%
8/2020	R\$ 19.833.937,87	R\$ 47.442.342,65	41,8064%	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
8/2020	R\$ 47.442.342,65	R\$ -3.252.732,75	-6,8562%
4/2020	R\$ 46.169.901,77	R\$ -841.637,56	-1,8229%

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\$ 47.442.342,65	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 7.590.774,82	

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\$ 47.442.342,65	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 10.437.315,38	

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

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 19.737.675,26	R\$ 46.304.209,39	42,6261%	42,6261%
8/2020	R\$ 19.833.937,87	R\$ 47.442.342,65	41,8064%	42,6261%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 41,8064%, 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\$ 7.127.548,34
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 782.575,35
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 2.238.040,48
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 4.509.132,63
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.999.244,92
(=) Liquidez do Período	R\$ -2.401.445,04
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 10.478.779,86
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 10.066.091,51
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 620.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -2.608.756,69

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\$ 2.563.673,17	R\$ 0,00	R\$ 1.788.037,08	R\$ 775.636,09
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 2.553.042,22	R\$ 0,00	R\$ 283.127,53	R\$ 2.269.914,69
Consignações	R\$ 1.225.158,85	R\$ 2.148.857,02	R\$ 2.284.977,91	R\$ 1.089.037,96

Depósitos	R\$ 608.234,17	R\$ 303.372,79	R\$ 1.400,00	R\$ 910.206,96
Outros	R\$ 1.959.844,90	R\$ 29.161.744,30	R\$ 26.636.837,03	R\$ 4.484.752,17
Total	R\$ 8.909.953,31	R\$ 31.613.974,11	R\$ 30.994.379,55	R\$ 9.529.547,87

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\$ 10.139.000,00
Índice Apurado	28,1038%

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\$ 22.661.532,21	
Despesa Empenhada	R\$ 6.525.545,63	28,7957%
Despesa Liquidada	R\$ 6.057.775,15	26,7315%
Despesa Paga	R\$ 5.825.901,78	25,7083%

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\$ 22.661.532,21	
Despesa Empenhada	R\$ 6.525.545,63	28,7957%
Despesa Liquidada	R\$ 6.057.775,15	26,7315%
Despesa Paga	R\$ 5.825.901,78	25,7083%

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\$ 5.395.868,83	R\$ 5.368.829,39	99,4989%

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\$ -5.823.955,95	R\$ 5.395.868,83	R\$ 3.756.232,28	69,6131%

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\$ 9.199.998,00
Índice Apurado	26,1981%

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\$ 22.184.255,27	
Despesa Empenhada	R\$ 6.822.078,61	30,7519%
Despesa Liquidada	R\$ 6.153.333,86	27,7374%
Despesa Paga	R\$ 5.661.391,61	25,5199%

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\$ 22.184.255,27	
Despesa Empenhada	R\$ 6.822.078,61	30,7519%
Despesa Liquidada	R\$ 6.153.333,86	27,7374%
Despesa Paga	R\$ 5.661.391,61	25,5199%

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\$ 47.986.250,00	R\$ 34.781.893,04	-27,52%	111,17%
Receitas de Capital	R\$ 10.000,00	R\$ 271.691,35	2.616,91%	0,87%
Deduções da Receita	R\$ -6.230.000,00	R\$ -3.766.114,25	-39,55%	-12,04%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 41.766.250,00	R\$ 31.287.470,14	-25,09%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 41.766.250,00	R\$ 31.287.470,14		100,00%
		R\$ -10.478.779,86		-25,09%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 37.350.200,00	R\$ 28.753.561,09	23,02%	88,58%
Despesas de Capital	R\$ 3.788.168,19	R\$ 2.468.715,59	34,83%	7,60%
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\$ 1.240.000,00	33,33%	3,82%
(-) 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\$ 43.148.368,19	R\$ 32.462.276,68	24,77%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 43.148.368,19	R\$ 32.462.276,68		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 10.686.091,51	32,92%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.174.806,54	-3,75%

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 -3,75% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 35.053.584,39
Deduções da Receita	R\$ 3.766.114,25
Despesas Liquidadas	R\$ 26.713.144,05
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.240.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.334.326,09

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Data da Geração: 20/11/2020
Hora da Geração: 22:01:53