



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 11/2020
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 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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Conciliações Bancárias Mensais	11	2020
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	11	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 22.870.847,78	
Realização acumulada	R\$ 24.289.456,09	
Variação	R\$ 1.418.608,31	6,2027%

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\$ 24.289.456,09	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 22.899.540,43	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.389.915,66	5,7223%

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 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\$ 1.846.149,42	R\$ 47.592,25

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARIVAÍ	R\$ 0,00	R\$ 370.168,77	R\$ 943.296,77

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 - 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%
11/2020	R\$ 13.319.704,96	R\$ 26.762.075,86	49,7708%	51,1752%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 49,7708%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 3.039.065,16
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 16.811,92
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 1.363.334,29
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 2.528.922,18
(-) Valores Restituíveis	R\$ 22.800,33
(=) Liquidez do Período	R\$ -892.803,56
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 670.543,91
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 4.025.689,19
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 108.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -4.355.948,84

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\$ 19.349.384,91
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.104.028,48
Índice Apurado	26,3782%

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\$ 15.974.575,24	
Despesa Empenhada	R\$ 4.513.052,09	28,2515%
Despesa Liquidada	R\$ 4.510.121,66	28,2331%
Despesa Paga	R\$ 4.479.257,47	28,0399%

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\$ 15.974.575,24	
Despesa Empenhada	R\$ 4.513.052,09	28,2515%
Despesa Liquidada	R\$ 4.510.121,66	28,2331%
Despesa Paga	R\$ 4.479.257,47	28,0399%

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\$ 4.704.525,04	R\$ 4.772.652,19	101,4481%

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\$ 4.704.525,04	R\$ 4.029.339,07	85,6482%

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\$ 1.073.019,58	R\$ 2.920.624,23	272,1874%

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\$ 6.196.013,66
Índice Apurado	33,2750%

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\$ 15.616.617,54	
Despesa Empenhada	R\$ 5.839.860,38	37,3952%
Despesa Liquidada	R\$ 5.257.404,58	33,6655%
Despesa Paga	R\$ 4.982.905,35	31,9077%

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\$ 15.616.617,54	
Despesa Empenhada	R\$ 5.839.860,38	37,3952%
Despesa Liquidada	R\$ 5.257.404,58	33,6655%
Despesa Paga	R\$ 4.982.905,35	31,9077%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Data da Geração: 03/02/2021
Hora da Geração: 20:27:43