



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 11/2020
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 17/12/2020

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	11	2020
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	11	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 38.254.666,74	
Realização acumulada	R\$ 43.087.491,80	
Variação	R\$ 4.832.825,06	12,6333%

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\$ 43.087.491,80	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 41.297.454,50	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.790.037,30	4,1544%

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\$ 1.705.911,17	R\$ 769.460,77

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE PALESTINA	R\$ 583.545,66	R\$ 2.057.797,79	R\$ 2.131.966,45

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\$ 19.737.675,26	R\$ 46.304.209,39	42,6261%	42,6261%
11/2020	R\$ 19.880.302,18	R\$ 48.425.286,38	41,0536%	42,6261%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 41,0536%, 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\$ 5.586.660,39
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 590.484,92
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 2.873.900,73
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 2.186.554,42
(-) Valores Restituíveis	R\$ 2.009.829,73
(=) Liquidez do Período	R\$ -2.074.109,41
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ -1.321.241,80
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 4.213.057,26
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 155.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -7.763.408,47

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\$ 10.109.400,00
Índice Apurado	28,0217%

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\$ 31.665.982,33	
Despesa Empenhada	R\$ 8.869.438,23	28,0094%
Despesa Liquidada	R\$ 8.611.732,60	27,1955%
Despesa Paga	R\$ 8.384.047,06	26,4765%

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\$ 31.665.982,33	
Despesa Empenhada	R\$ 8.869.438,23	28,0094%
Despesa Liquidada	R\$ 8.611.732,60	27,1955%
Despesa Paga	R\$ 8.384.047,06	26,4765%

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\$ 7.581.564,89	R\$ 7.052.140,33	93,0169%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 7.581.564,89	R\$ 5.030.090,96	66,3463%

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\$ 11.051.728,00
Índice Apurado	31,4712%

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\$ 31.188.705,39	
Despesa Empenhada	R\$ 9.464.585,19	30,3462%
Despesa Liquidada	R\$ 8.854.423,22	28,3898%
Despesa Paga	R\$ 8.283.066,15	26,5579%

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\$ 31.188.705,39	
Despesa Empenhada	R\$ 9.464.585,19	30,3462%
Despesa Liquidada	R\$ 8.854.423,22	28,3898%
Despesa Paga	R\$ 8.283.066,15	26,5579%

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: 03/02/2021
Hora da Geração: 22:27:34