



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6586/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Taquarituba  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARITUBA  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**Unidade Fiscalizadora** UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA  
**Responsável** JOSÉ CLOVIS DE ALMEIDA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 045.255.928-69  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, 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 foram entregues no prazo estabelecido

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

### **2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)**

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 49.905.586,93	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 48.421.849,76	
<b>Variação</b>	R\$ -1.483.737,17	-2,9731%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

## 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 48.421.849,76	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 41.667.356,77	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 6.754.492,99	13,9493%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -3.001.500,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -3.002.500,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 1.000,00	-0,0333%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 6.442.631,19	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 5.141.625,67	
<b>Diferença</b>	R\$ 1.301.005,52	20,1937%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

## 2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 23.585.447,96	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 20.562.936,40	

<b>Diferença</b>	R\$ 3.022.511,56	14,6988%
------------------	------------------	----------

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

## 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 TAQUARITUBA	R\$ 215.834,80	R\$ 597.856,16
CAIXA DE APOSENTADORIA DO SERVIDOR PÚBLICO	R\$ 0.00	R\$ 2.490,00

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARITUBA	R\$ 0.00	R\$ 660.206,25	R\$ 51.412,30
CAIXA DE APOSENTADORIA DO SERVIDOR PÚBLICO	R\$ 0.00	R\$ 2.490,00	R\$ 0.00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARITUBA	R\$ 2.209,82	R\$ 99.862,59	R\$ 271.230,53
CAIXA DE APOSENTADORIA DO SERVIDOR PÚBLICO	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 830,00

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
8/2016	R\$ 24.852.259,65	R\$ 59.359.536,40	41,8673%	54,0000%
12/2016	R\$ 25.921.691,29	R\$ 61.755.388,76	41,9748%	54,0000%

4/2017	R\$ 26.030.050,33	R\$ 59.732.467,11	43,5777%	54,0000%
8/2017	R\$ 27.058.802,59	R\$ 61.659.790,93	43,8840%	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
8/2017	R\$ 61.659.790,93	R\$ -6.538.605,94	-10,6043%
4/2017	R\$ 59.732.467,11	R\$ -6.985.818,12	-11,6952%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 61.659.790,93	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 9.865.566,54	

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

<b>RCL</b>	R\$ 61.659.790,93	
------------	-------------------	--

<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 13.565.154,00	

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 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 215.834,80	R\$ 0,00	R\$ 213.624,98	R\$ 2.209,82
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 597.856,16	R\$ 0,00	R\$ 497.993,57	R\$ 99.862,59
Consignações	R\$ 124.079,60	R\$ 3.758.386,13	R\$ 3.757.118,76	R\$ 125.346,97
Depósitos	R\$ 375.769,67	R\$ 244.982,36	R\$ 327.332,46	R\$ 293.419,57
Outros	R\$ 1.584,20	R\$ 38.799.230,40	R\$ 35.645.216,69	R\$ 3.155.597,91
<b>Total</b>	R\$ 1.315.124,43	R\$ 42.802.598,89	R\$ 40.441.286,46	R\$ 3.676.436,86

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 40.563.509,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 10.293.850,00
<b>Índice Apurado</b>	25,3771%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 30.313.700,46	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 7.446.455,51	24,5647%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.594.242,51	21,7533%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.563.476,10	21,6518%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

### **3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada**

<b>Receita</b>	R\$ 30.313.700,46	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 7.446.455,51	24,5647%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.594.242,51	21,7533%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.563.476,10	21,6518%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### **3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 2.411.510,20	R\$ 7.347.521,59	R\$ 8.332.880,99	113,4108%

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\$ 2.411.510,20	R\$ 7.347.521,59	R\$ 5.161.609,74	70,2497%

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\$ 2.802.201,07	R\$ 224.027,74	7,9947%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 40.563.509,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.758.300,00
Índice Apurado	33,9179%

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\$ 30.313.700,46	
Despesa Empenhada	R\$ 11.037.755,17	36,4118%
Despesa Liquidada	R\$ 8.861.563,08	29,2329%
Despesa Paga	R\$ 8.211.375,95	27,0880%

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\$ 30.313.700,46	
Despesa Empenhada	R\$ 11.037.755,17	36,4118%
Despesa Liquidada	R\$ 8.861.563,08	29,2329%
Despesa Paga	R\$ 8.211.375,95	27,0880%

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\$ 65.501.407,00	R\$ 46.304.431,03	-29,31%	110,30%
Receitas de Capital	R\$ 5.269.000,00	R\$ 451.011,58	-91,44%	1,07%
Deduções da Receita	R\$ -6.376.000,00	R\$ -4.776.224,04	-25,09%	-11,38%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%



<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 64.394.407,00</b>	<b>R\$ 41.979.218,57</b>	-34,81%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 64.394.407,00</b>	<b>R\$ 41.979.218,57</b>		100,00%
		R\$ -22.415.188,43		-34,81%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 55.052.237,00	R\$ 42.314.574,93	23,14%	89,25%
Despesas de Capital	R\$ 2.916.100,00	R\$ 1.000.840,64	65,68%	2,11%
Reserva de Contingência	R\$ 183.350,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 3.842.720,00	R\$ 2.496.010,83	35,05%	5,26%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.400.000,00	R\$ 1.600.000,00	33,33%	3,37%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 64.394.407,00</b>	<b>R\$ 47.411.426,40</b>	26,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 64.394.407,00</b>	<b>R\$ 47.411.426,40</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 16.982.980,60	35,82%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -5.432.207,83	-12,94%

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 -12,94% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 46.755.442,61
Deduções da Receita	R\$ 4.776.224,04
Despesas Liquidadas	R\$ 36.790.556,51
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.600.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 3.588.662,06</b>

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:** 03/10/2017

**Hora da Geração:** 21:18:25