



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4604/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Taquaritinga
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARITINGA
Período 08/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável Vanderlei José Marsico
Cargo PREFEITO
CPF 434.939.988-72
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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

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

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RGF Executivo	8	2018
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2018
Questionário sobre Transporte	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 124.329.516,85	
Realização acumulada	R\$ 128.265.816,51	
Variação	R\$ 3.936.299,66	3,1660%

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\$ 128.265.816,51	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 114.882.400,59	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 13.383.415,92	10,4341%

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\$ -15.019.623,41	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 167.709,00	
Diferença	R\$ -15.187.332,41	101,1166%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 19.736.992,82	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 16.915.416,64	
Diferença	R\$ 2.821.576,18	14,2959%

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 19.780.408,49	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 15.413.050,13	
Diferença	R\$ 4.367.358,36	28,3355%

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 TAQUARITINGA	R\$ 14.665.635,53	R\$ 1,00
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL	R\$ 9.930,09	R\$ 0.00
SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO - SAAET	R\$ 157.362,78	R\$ 585.240,06

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARITINGA	R\$ 0.00	R\$ 12.603.456,80	R\$ 480,73
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL	R\$ 0.00	R\$ 9.930,09	R\$ 0.00
SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO - SAAET	R\$ 0.00	R\$ 628.237,69	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARITINGA	R\$ 2.061.698,00	R\$ 1,00	R\$ 4.888.549,42
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 3.310,03

SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO - SAAET	R\$ 654,40	R\$ 113.710,75	R\$ 247.534,47
---	------------	----------------	----------------

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
8/2017	R\$ 70.132.795,43	R\$ 145.994.191,00	48,0381%	54,0000%
12/2017	R\$ 78.438.431,11	R\$ 146.635.216,61	53,4922%	54,0000%
4/2018	R\$ 80.739.353,17	R\$ 152.323.823,98	53,0051%	54,0000%
8/2018	R\$ 81.124.062,23	R\$ 158.265.931,49	51,2581%	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
8/2018	R\$ 158.265.931,49	R\$ 19.080.768,89	12,0561%
4/2018	R\$ 152.323.823,98	R\$ 26.693.914,63	17,5245%

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\$ 158.265.931,49	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 25.322.549,03	

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\$ 158.265.931,49	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 34.818.504,92	

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 14.665.635,53	R\$ 0,00	R\$ 12.603.937,53	R\$ 2.061.698,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1,00
Consignações	R\$ 1.149.054,11	R\$ 8.536.731,27	R\$ 7.067.935,92	R\$ 2.617.849,46
Depósitos	R\$ 2.154.382,42	R\$ 5.047.017,56	R\$ 5.418.053,61	R\$ 1.783.346,37
Outros	R\$ 6.139.348,24	R\$ 118.535.914,73	R\$ 117.918.262,52	R\$ 6.757.000,45

Total	R\$ 24.108.421,30	R\$ 132.119.663,56	R\$ 143.008.189,58	R\$ 13.219.895,28

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 92.662.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 27.048.436,33
Índice Apurado	29,1904%

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\$ 66.130.521,81	
Despesa Empenhada	R\$ 18.134.768,43	27,4227%
Despesa Liquidada	R\$ 15.119.402,27	22,8630%
Despesa Paga	R\$ 14.199.868,25	21,4725%

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

Receita	R\$ 66.130.521,81	
Despesa Empenhada	R\$ 18.134.768,43	27,4227%
Despesa Liquidada	R\$ 15.119.402,27	22,8630%

Despesa Paga	R\$ 14.199.868,25	21,4725%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 1.685.672,14	R\$ 15.090.709,16	R\$ 16.109.432,80	106,7507%

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\$ 1.685.672,14	R\$ 15.090.709,16	R\$ 10.181.155,84	67,4664%

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\$ 7.312.585,09	R\$ 431.315,64	5,8983%

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\$ 90.262.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 30.037.508,24
Índice Apurado	33,2781%

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\$ 66.130.521,81	
Despesa Empenhada	R\$ 20.506.379,66	31,0089%
Despesa Liquidada	R\$ 17.938.106,42	27,1253%
Despesa Paga	R\$ 15.231.652,99	23,0327%

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\$ 66.130.521,81	
Despesa Empenhada	R\$ 20.506.379,66	31,0089%
Despesa Liquidada	R\$ 17.938.106,42	27,1253%
Despesa Paga	R\$ 15.231.652,99	23,0327%

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\$ 149.781.540,00	R\$ 107.753.760,60	-28,06%	107,22%
Receitas de Capital	R\$ 8.040.303,41	R\$ 1.959.633,78	-75,63%	1,95%
Deduções da Receita	R\$ -12.755.000,00	R\$ -9.220.045,36	-27,71%	-9,17%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 145.066.843,41	R\$ 100.493.349,02	-30,73%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 145.066.843,41	R\$ 100.493.349,02		100,00%
		R\$ -44.573.494,39		-30,73%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 114.492.152,94	R\$ 88.783.111,90	22,45%	75,27%
Despesas de Capital	R\$ 21.954.362,78	R\$ 17.209.056,44	21,61%	14,59%
Reserva de Contingência	R\$ 63.000,10			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 14.314.208,07	R\$ 9.133.927,60	36,19%	7,74%
Repasse de duodécimos	R\$ 4.270.875,00	R\$ 2.491.343,75	41,67%	2,11%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 155.000,00		0,13%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 497.146,70	0,00%	0,42%
Subtotal das Despesas	R\$ 155.094.598,89	R\$ 117.959.586,39	23,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 155.094.598,89	R\$ 117.959.586,39		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 37.135.012,50	31,48%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -17.466.237,37	-17,38%

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 -17,38% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 109.713.394,38
Deduções da Receita	R\$ 9.220.045,36
Despesas Liquidadas	R\$ 88.521.560,05
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.491.343,75
Devolução de Duodécimos	R\$ 155.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.635.445,22

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: 11/10/2018

Hora da Geração: 20:05:31