



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4211/989/22
Poder	EXECUTIVO
Município	Taiacu
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE TAIACU
Período	04/2022
Relator	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora	UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável	MAURÍCIO LOFRANO GERALDO
Cargo	PREFEITO
CPF	186.554.188-54
Período de Gestão	01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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)

Previsão acumulada	R\$ 9.199.902,87	
Realização acumulada	R\$ 10.301.840,46	
Variação	R\$ 1.101.937,59	11,9777%

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\$ 10.301.840,46	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 10.133.928,66	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 167.911,80	1,6299%

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\$ -4.099.100,20	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -567.000,00	
Diferença	R\$ -3.532.100,20	86,1677%

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\$ 486.210,05	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 485.591,53	
Diferença	R\$ 618,52	0,1272%

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	R\$ 30.146.973,32	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 30.163.519,47	
Diferença	R\$ -16.546,15	-0,0549%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação desfavorável, com a redução acima demonstrada em relação ao saldo inicial, demonstrando, portanto, uma descapitalização, diante disto, devendo ser alertado, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, da Lei Complementar nº 101/00.

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 TAIACU	R\$ 241.155,13	R\$ 1.748.489,22
INSTITUTO DE PREV. DOS FUNCIONÁRIOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 12.385,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAIACU	R\$ 0,00	R\$ 1.437.134,72	R\$ 1.700,01
INSTITUTO DE PREV. DOS FUNCIONÁRIOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 12.385,00	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAIACU	R\$ 2.934,80	R\$ 547.874,82	R\$ 331.607,65
INSTITUTO DE PREV. DOS FUNCIONÁRIOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.064,16

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

4/2021	R\$ 9.644.941,19	R\$ 23.945.929,26	40,2780%	54,0000%
8/2021	R\$ 9.730.739,84	R\$ 24.570.254,45	39,6037%	54,0000%
12/2021	R\$ 10.191.349,76	R\$ 25.247.459,40	40,3658%	54,0000%
4/2022	R\$ 11.001.689,24	R\$ 26.928.639,96	40,8550%	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
4/2022	R\$ 26.928.639,96	R\$ -6.595.232,15	-24,4915%
12/2021	R\$ 25.247.459,40	R\$ -5.600.808,16	-22,1837%

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\$ 26.928.639,96	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.308.582,39	

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\$ 26.928.639,96	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.924.300,79	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 241.155,13	R\$ 0,00	R\$ 238.220,33	R\$ 2.934,80
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.748.489,22	R\$ 0,00	R\$ 1.200.614,40	R\$ 547.874,82
Consignações	R\$ 4.898,40	R\$ 510.251,26	R\$ 391.161,70	R\$ 123.987,96
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 57.243,90	R\$ 12.972.218,50	R\$ 10.113.440,83	R\$ 2.916.021,57
Total	R\$ 2.051.786,65	R\$ 13.482.469,76	R\$ 11.943.437,26	R\$ 3.590.819,15

2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 28.557.729,02
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 25.640.996,48
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	89,79%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 20.655.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.024.000,00
Índice Apurado	24,3234%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 7.587.243,09	
Despesa Empenhada	R\$ 1.868.145,02	24,6222%
Despesa Liquidada	R\$ 1.731.018,80	22,8149%
Despesa Paga	R\$ 1.369.069,89	18,0444%

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\$ 7.587.243,09	
Despesa Empenhada	R\$ 1.868.145,02	24,6222%
Despesa Liquidada	R\$ 1.731.018,80	22,8149%

Despesa Paga	R\$ 1.369.069,89	18,0444%
---------------------	------------------	----------

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 582.802,81	R\$ 1.308.764,30	R\$ 1.201.140,06	91,7767%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 582.802,81	R\$ 1.308.764,30	R\$ 768.755,85	58,7391%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2021 (A)	R\$ 3.673.083,48
Despesa do FUNDEB - 2021 (B)	R\$ 3.673.083,48
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 0,00
Percentual não aplicado (D)	0,0000%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2021 (C)	R\$ 0,00

Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2021 contabilizada em 2022 (E)	R\$ 6.913.469,75
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -6.913.469,75
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2021 em 2022 (despesas - até abril/2022) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2021 (H) = (C) - (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2022 (I) = (E) - (G)	R\$ 6.913.469,75
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2022 até abril) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2022 até abril) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	0,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	0,0000%

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema AudeSp, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L** e **M**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 8.305.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.998.700,00
Índice Apurado	72,2300%

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\$ 7.587.243,09	
Despesa Empenhada	R\$ 4.009.727,55	52,8483%
Despesa Liquidada	R\$ 1.966.983,97	25,9249%
Despesa Paga	R\$ 1.528.298,86	20,1430%

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\$ 7.587.243,09	
Despesa Empenhada	R\$ 4.009.727,55	52,8483%
Despesa Liquidada	R\$ 1.966.983,97	25,9249%
Despesa Paga	R\$ 1.528.298,86	20,1430%

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\$ 30.134.000,00	R\$ 11.333.209,45	-62,39%	115,46%
Receitas de Capital	R\$ 400.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -3.422.000,00	R\$ -1.517.579,04	-55,65%	-15,46%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 27.112.000,00	R\$ 9.815.630,41	-63,80%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 27.112.000,00	R\$ 9.815.630,41		100,00%
		R\$ -17.296.369,59		-63,80%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 25.255.100,20	R\$ 11.829.561,55	53,16%	87,61%
Despesas de Capital	R\$ 3.137.000,00	R\$ 861.995,52	72,52%	6,38%
Reserva de Contingência	R\$ 30.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.742.000,00	R\$ 442.160,66	74,62%	3,27%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.105.000,00	R\$ 368.100,00	66,69%	2,73%
(-) 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\$ 31.269.100,20	R\$ 13.501.817,73	56,82%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 31.269.100,20	R\$ 13.501.817,73		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 17.767.282,47	131,59%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.686.187,32	-37,55%

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 -37,55% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 11.333.209,45
Deduções da Receita	R\$ 1.517.579,04
Despesas Liquidadas	R\$ 9.179.963,58
Repasse de Duodécimos	R\$ 368.100,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 267.566,83

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: 13/06/2022
Hora da Geração: 23:42:57