



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

|                              |                                      |
|------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Processo TC</b>           | 4211/989/22                          |
| <b>Poder</b>                 | EXECUTIVO                            |
| <b>Município</b>             | Taiacu                               |
| <b>Entidade</b>              | PREFEITURA MUNICIPAL DE TAIACU       |
| <b>Período</b>               | 04/2022                              |
| <b>Relator</b>               | Dr. Sidney Estanislau Beraldo        |
| <b>Unidade Fiscalizadora</b> | UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA |
| <b>Responsável</b>           | MAURÍCIO LOFRANO GERALDO             |
| <b>Cargo</b>                 | PREFEITO                             |
| <b>CPF</b>                   | 186.554.188-54                       |
| <b>Período de Gestão</b>     | 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)

|                             |                   |          |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| <b>Previsão acumulada</b>   | R\$ 9.199.902,87  |          |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 10.301.840,46 |          |
| <b>Variação</b>             | 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)

|   |                   |         |
|---|-------------------|---------|
| <b>Receitas Realizadas :</b>              | R\$ 10.301.840,46 |         |
| <b>Despesas Liquidadas até o Período</b>  | R\$ 10.133.928,66 |         |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | 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

|  |                   |          |
|--|-------------------|----------|
| <b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>          | R\$ -4.099.100,20 |          |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ -567.000,00   |          |
| <b>Diferença</b>                                   | 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

|   |                |         |
|---|----------------|---------|
| <b>Receita Previdenciária Realizada</b> | R\$ 486.210,05 |         |
| <b>Receita Previdenciária Prevista</b>  | R\$ 485.591,53 |         |
| <b>Diferença</b>                        | 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

|                                   |                   |          |
|-----------------------------------|-------------------|----------|
| <b>Saldo Final</b>                | R\$ 30.146.973,32 |          |
| <b>Saldo Inicial do Exercício</b> | R\$ 30.163.519,47 |          |
| <b>Diferença</b>                  | 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)

|  |                   |         |
|--|-------------------|---------|
| <b>RCL</b>                               | R\$ 26.928.639,96 |         |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | 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

|                                |                   |         |
|--------------------------------|-------------------|---------|
| <b>RCL</b>                     | R\$ 26.928.639,96 |         |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal</b>            | 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             |                               |
| <b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>     | R\$ 241.155,13         | R\$ 0,00             | R\$ 238.220,33    | R\$ 2.934,80                  |
| <b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b> | 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              |
| <b>Total</b>                                 | 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

| <b>Receita Corrente Arrecadada (Ente)</b> |                   |
|---|-------------------|
| Prefeitura e Demais Órgãos (a)            | R\$ 28.557.729,02 |
| <b>Despesa Corrente Liquidada (Ente)</b>  |                   |
| Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)    | R\$ 25.640.996,48 |
| <b>Resultado do Ente Municipal</b>        |                   |
| 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**

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 20.655.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 5.024.000,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 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**

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 7.587.243,09 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.868.145,02 | 24,6222% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.731.018,80 | 22,8149% |
| <b>Despesa Paga</b>      | 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**

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 7.587.243,09 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.868.145,02 | 24,6222% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.731.018,80 | 22,8149% |
|                          |                  |          |

|                     |                  |          |
|---------------------|------------------|----------|
| <b>Despesa Paga</b> | 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)

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

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

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 8.305.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 5.998.700,00 |
| <b>Índice Apurado</b>              | 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

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 7.587.243,09 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 4.009.727,55 | 52,8483% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.966.983,97 | 25,9249% |
| <b>Despesa Paga</b>      | 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

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 7.587.243,09 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 4.009.727,55 | 52,8483% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 1.966.983,97 | 25,9249% |
| <b>Despesa Paga</b>      | 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)

| <b>Receitas</b>                     | <b>Previsão</b>          | <b>Realização</b>       | <b>AH%</b>     | <b>AV%</b>     |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| 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%          |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 27.112.000,00</b> | <b>R\$ 9.815.630,41</b> | <b>-63,80%</b> | <b>100,00%</b> |
| Outros Ajustes                      |                          | R\$ 0,00                |                | 0,00%          |

|                                  |                              |                         |  |         |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|--|---------|
| <b>Total das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$<br/>27.112.000,00</b> | <b>R\$ 9.815.630,41</b> |  | 100,00% |
|                                  |                              | R\$<br>-17.296.369,59   |  | -63,80% |

| <b>Despesas</b>                           | <b>Fixação Final</b>         | <b>Execução</b>              | <b>AH%</b>           | <b>AV%</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------|------------|
| Despesas Correntes                        | R\$<br>25.255.100,20         | R\$<br>11.829.561,55         | 53,16%               | 87,61%     |
| Despesas de Capital                       | R\$<br>3.137.000,00          | R\$ 861.995,52               | 72,52%               | 6,38%      |
| Reserva de Contingência                   | R\$ 30.000,00                |                              |                      |            |
| Despesas Intraorçamentárias               | R\$<br>1.742.000,00          | R\$ 442.160,66               | 74,62%               | 3,27%      |
| Repasses de duodécimos                    | R\$<br>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%      |
| <b>Subtotal das Despesas</b>              | <b>R\$<br/>31.269.100,20</b> | <b>R\$<br/>13.501.817,73</b> | 56,82%               | 100,00%    |
| Outros Ajustes                            |                              | R\$ 0,00                     |                      | 0,00%      |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$<br/>31.269.100,20</b> | <b>R\$<br/>13.501.817,73</b> |                      | 100,00%    |
| Economia Orçamentária                     |                              |                              | R\$<br>17.767.282,47 | 131,59%    |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                              |                              | R\$<br>-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              |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>    | <b>R\$ 267.566,83</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:** 13/06/2022  
**Hora da Geração:** 23:42:57