



MUNICÍPIO DE TAIACU

CNPJ: 44.544.690/0001-15
Rua Raul Maçone, 306 - Centro - CEP 14725-000 - TAIACU - SP
Fone: (16) 3275-6400
Site: www.taiacu.sp.gov.br

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Nº 01/2024

REFERENTE: 1º Quadrimestre de 2024

PERÍODO ANALISADO: jan/abril/2024

ENTE: Prefeitura Municipal de TAIACÚ (SP)

Nos termos do disposto na Lei Municipal n. 1.640 de 20/08/2014 c/c artigo 74 da Constituição Federal, no artigo 150 da Constituição do Estado de São Paulo e nos demais dispositivos de regência, na qualidade de Responsável pelo Controle Interno da Prefeitura Municipal de Taiaçu, apresento o presente relatório referente ao período em epígrafe.

A análise foi efetuada a partir de dados extraídos do sistema e da conferência de documentos, proporcionando um ambiente de controle que permitiu a análise de riscos e atividades de monitoramento conforme a legislação.

ANÁLISE DAS RECEITAS:

Descrição	Jan/Abr 2024 (R\$)
1. Receita Anual Prevista	40.349.300,00
2. Receita Proporcional Prevista	13.449.766,67
3. Receita Arrecadada	11.711.621,36
4. Resultado (Arrecadado - Previsto)	-1.738.145,31
5. Percentual de Resultado	87,08%
6. Quociente de Desempenho de Arrecadação (RA/RPI)	0,87

Proporcionando as receitas previstas relativas ao primeiro quadrimestre, constatamos uma arrecadação abaixo do estimado, gerando um déficit de R\$ 1.738.145,31 e indicando a necessidade de monitoramento constante para corrigir a tendência negativa.



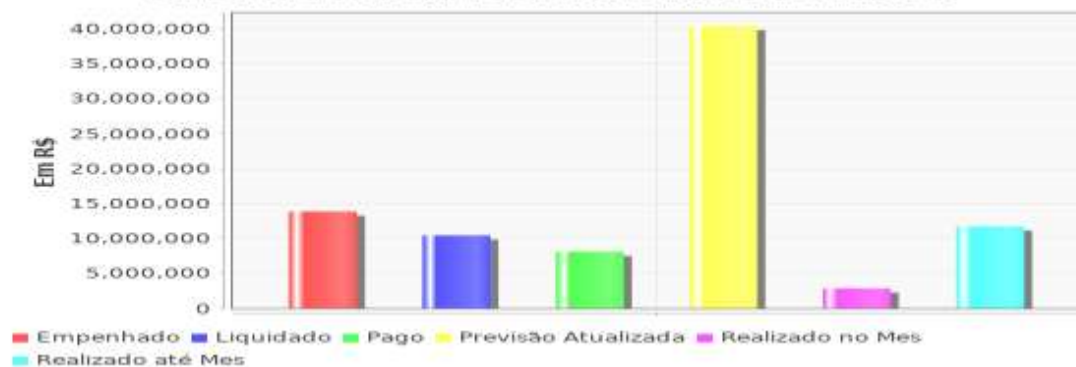
MUNICÍPIO DE TAIACU

CNPJ: 44.544.690/0001-15
Rua Raul Maçone, 306 - Centro - CEP 14725-000 - TAIACU - SP
Fone: (16) 3275-6400
Site: www.taiacu.sp.gov.br

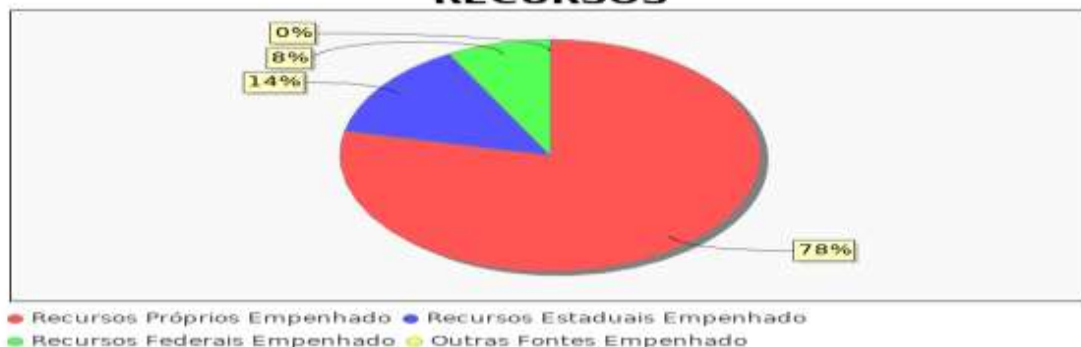
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - EXECUTADO						
ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO INICIAL	%	REALIZADO NO MÊS	%	REALIZADO ATÉ O MÊS	%
RECEITAS CORRENTES	35.579.300,00	89,18	2.765.440,38	96,51	11.611.621,36	32,64
RECEITA DE CAPITAL	4.770.000,00	11,82	100.000,00	3,49	100.000,00	2,16
TOTAL DE RECEITAS	40.349.300,00	100,00	2.865.440,38	100,00	11.711.621,36	29,03
ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS CORRENTES	13.482.525,22	115,12	10.080.394,66	86,07	8.042.794,74	60,61
DESPESAS DE CAPITAL	355.440,59	3,03	355.440,50	3,03	57.034,78	0,48
TOTAL DAS DESPESAS	13.837.965,81	118,15	10.435.835,15	89,10	8.099.829,52	60,16
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	(2.126.344,45)	(18,16)	1.279.786,11	10,99	3.611.791,84	30,84
GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - EXECUTADO - POR FONTE DE RECURSOS						
ESPECIFICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	%	EMPENHADO	%	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	8.529.740,54	72,83	10.847.519,11	78,39	(2.317.778,57)	(27,17)
RECURSOS ESTADUAIS	2.131.967,22	18,37	1.884.573,44	13,02	367.393,78	12,43
RECURSOS FEDERAIS	1.029.913,60	8,79	1.105.873,36	7,99	(75.959,66)	(7,38)
OUTRAS FONTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	11.711.621,36	100,00	13.837.965,81	100,00	(2.126.344,45)	(18,16)

ANÁLISE GRÁFICA DOS RESULTADOS



EXECUÇÃO DA DESPESA POR FONTES DE RECURSOS



Conforme o quadro apresentado acima, verifica-se que o valor da Previsão Atualizada até o momento é de R\$ 40.349.300,00 e o valor da Receita



MUNICÍPIO DE TAIACU

CNPJ: 44.544.690/0001-15

Rua Raul Maçone, 306 - Centro - CEP 14725-000 - TAIACU - SP

Fone: (16) 3275-6400

Site: www.taiacu.sp.gov.br

Realizada até o mês é de R\$ 11.711.621,36, evidenciando que 29,03% das receitas previstas já foram arrecadadas e que há uma diferença de R\$ 28.637.678,64 de receitas que ainda precisam ser arrecadadas.

Já em relação ao Resultado Orçamentário do período verificou-se um Déficit Orçamentário, pois o valor da receita realizada até o mês está menor que a despesa empenhada em (18,16)%, representando o valor de R\$ (2.126.344,45), conforme evidenciado no quadro acima.

Este resultado orçamentário sob a ótica da origem e destinação por fonte de recursos, evidencia: Déficit Orçamentário em (27,17)% para a fonte de Recursos Próprios (1); Superávit Orçamentário em 12,43% para a fonte Recursos Estaduais (2); Déficit Orçamentário em (7,38)% para a fonte de Recursos Federais (3) e 0,00% para a fonte Outras Fontes (4).

Situação com os valores de repasses à Câmara Municipal

Descrição	Jan/Abr 2024 (R\$)
1. Receita Anual Prevista	40.349.300,00
2. Receita Arrecadada	11.711.621,36
3. Despesas Empenhadas	13.837.965,61
4. Despesas Liquidadas	10.435.835,25
5. Repasses de Duodécimos	434.000,00
6. Demais Transferências	0,00
7. Resultado (Despesa Empenhada (3)+(5) – Receita (2))	-2.560.344,25
8. Quociente de Execução de Despesa Empenhada (RA/DE)	0,82
9. Resultado (Despesa Liquidada - Receita)	841.786,11
10. Quociente de Execução de Despesa Empenhada (RA/DL)	1,08

A despesa empenhada no período de janeiro a abril de 2024 superou a receita arrecadada, gerando um resultado deficitário de R\$ 2.560.344,25. Ao considerar apenas as despesas liquidadas, o resultado é superavitário.



MUNICÍPIO DE TAIACU

CNPJ: 44.544.690/0001-15

Rua Raul Maçone, 306 - Centro - CEP 14725-000 - TAIACU - SP

Fone: (16) 3275-6400

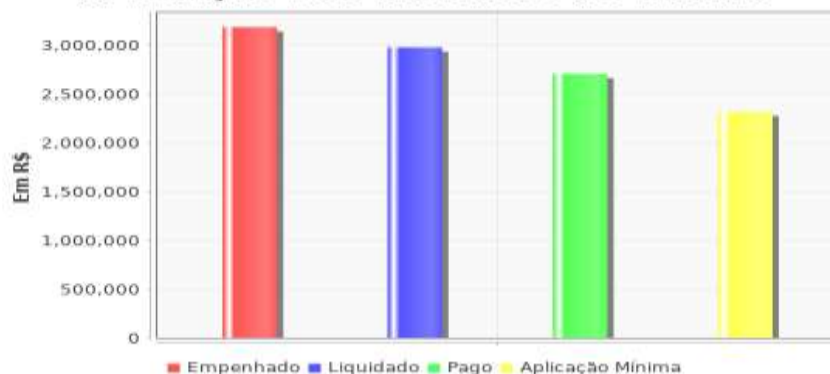
Site: www.taiacu.sp.gov.br

ENSINO (Janeiro/Abril):

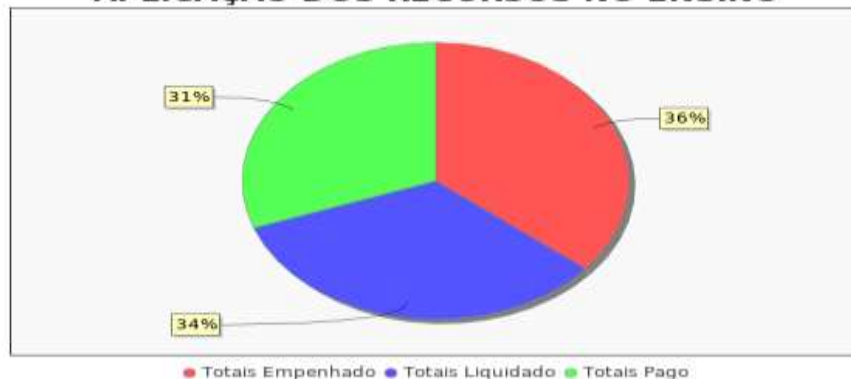
Descrição	Jan/Abr 2024 (R\$)
1. Receita de Impostos	9.286.881,73
2. Despesa Empenhada	3.188.651,50
3. Percentual Empenhado	34,34%

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO						
QUADRO DE RECURSOS DO ENSINO				VALOR		
RECEITAS TOTAIS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS				9.286.881,73		
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA (25%)				2.321.720,43		
ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	331.251,90	5,72	371.189,90	4,00	287.494,32	3,10
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	957.860,95	10,51	909.313,38	9,79	721.667,80	7,77
RETENÇÕES AO FUNDEB	1.699.738,65	18,30	1.699.738,65	18,30	1.699.738,65	18,30
TOTAL	3.188.651,50	34,34	2.980.241,93	32,09	2.708.900,77	29,17

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO



APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO



Os recursos aplicados na educação superaram o mínimo obrigatório de 25%.



MUNICÍPIO DE TAIACU

CNPJ: 44.544.690/0001-15

Rua Raul Maçone, 306 - Centro - CEP 14725-000 - TAIACU - SP

Fone: (16) 3275-6400

Site: www.taiacu.sp.gov.br

FUNDEB:

Descrição	Jan/Abr 2024 (R\$)
1. Aplicação de 70%	1.378.826,63
2. Aplicação de 30%	0,00
3. Aplicação Total	1.378.826,63
4. Percentual Total	78,71%

O município cumpriu e superou a exigência mínima legal de 70% para a remuneração dos profissionais da educação (aplicou 78,71%).

É importante acompanhar os próximos períodos para verificar se até o fechamento do exercício, a diferença de 21,29% do saldo disponível que não foi utilizado no período considerado, será devidamente aplicado garantindo o uso integral e regular dos recursos do FUNDEB.

SAÚDE (Janeiro/Abril):

Descrição	Jan/Abr 2024 (R\$)
1. Receita Aplicada	9.286.881,73
2. Percentual Aplicado	26,55%

APLICAÇÃO EM SAÚDE - VISÃO GERAL			
QUADRO DE RECURSOS COM A SAÚDE - VISÃO GERAL			VALOR
RECEITAS TOTAIS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS			9.286.881,73
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA (15%)			1.393.032,26
RECURSOS VINCULADOS (100%)			755.841,74
APLICAÇÃO OBRIGATÓRIA (100%)			755.841,74
ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
DESPESAS LÍQUIDAS DA SAÚDE PARA FINS DE LIMITE	4.311.447,87	2.465.852,64	1.916.544,66
DESPESAS APLICADAS COM RECURSOS VINCULADOS	803.444,16	746.136,95	564.380,39
TOTAL APLICADO NA SAÚDE	5.114.892,03	3.211.989,59	2.480.925,05
% DE APLICAÇÃO PARA FINS DE LIMITE	46,43	26,55	20,64
% DE APLICAÇÃO COM RECURSOS VINCULADOS	106,30	98,72	74,67
% TOTAL APLICADO NA SAÚDE SOBRE AS RECEITAS TOTAIS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS E RECURSOS VINCULADOS	50,93	31,98	24,70

Os recursos destinados à saúde estão em conformidade com o percentual mínimo de 15%, atendendo satisfatoriamente às exigências legais.



MUNICÍPIO DE TAIACU

CNPJ: 44.544.690/0001-15
Rua Raul Maçone, 306 - Centro - CEP 14725-000 - TAIACU - SP
Fone: (16) 3275-6400
Site: www.taiacu.sp.gov.br

DESPESAS COM PESSOAL:

Descrição	Jan/Abr 2024 (R\$)
1. Receita Corrente Líquida (RCL)	33.438.730,47
2. Despesas com Pessoal	14.633.316,02
3. Percentual Gastos com Pessoal	43,76%

LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL		
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	33.438.730,47	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL (DTP)	14.633.316,02	
% DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL	43,76	
LIMITES DA LRF	VALOR	%
Limite Máximo (art. 20 - LRF)	18.056.914,45	54,00
Limite Prudencial 95% (par. único art. 22 - LRF)	17.154.068,73	95,00
Limite de Alerta 90%	16.251.223,01	90,00
Excesso a Regularizar	0,00	

A despesa com pessoal permanece dentro do limite legal, conforme estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

ENCARGOS SOCIAIS:

Foram realizados de forma efetiva e regular os repasses ao Instituto de Previdência (IPFMT), bem como o pagamento do PASEP, FGTS e INSS dos servidores enquadrados no regime geral, mantendo-se a conformidade com as obrigações legais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS					
DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS	NO MÊS		ATÉ O MÊS		%
	LIQUIDADO	PAGO	LIQUIDADO	PAGO	
3.1.90.13.01 - FGTS	8.810,14	8.105,29	25.555,43	16.745,29	65,93
3.1.90.13.02 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	45.580,32	20.143,66	88.062,99	52.646,79	59,99
3.1.91.13.08 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSE	113.991,61	115.094,08	433.304,57	341.344,29	78,32
3.1.91.13.20 - ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSE	45.733,88	45.696,43	183.484,76	137.965,47	75,20
TOTAL	214.136,95	189.041,46	760.387,75	548.704,84	72,16



MUNICÍPIO DE TAIACU

CNPJ: 44.544.690/0001-15
Rua Raul Maçone, 306 - Centro - CEP 14725-000 - TAIACU - SP
Fone: (16) 3275-6400
Site: www.taiacu.sp.gov.br

REPASSES DE DUODÉCIMOS AO LEGISLATIVO:

O Controle Interno aferiu a regularidade dos repasses ao Legislativo a título de duodécimo, em plena conformidade com a CF e a Lei Orçamentária de 2024, perfazendo o valor de R\$ 434.000,00 no período analisado.

REPASSES MENSAIS AO LEGISLATIVO				
Valor máximo permitido para repasse		197.936,66		
Valor Atualizado do Orçamento		1.300.000,00		
Mês	Cronograma de Desembolso	Repassé Realizado	%	Recursos Devolvidos
Janeiro	108.500,00	108.500,00	100,00	0,00
Fevereiro	108.500,00	108.500,00	100,00	0,00
Março	108.500,00	108.500,00	100,00	0,00
Abril	108.500,00	108.500,00	100,00	0,00
Maio	108.500,00	0,00	0,00	0,00
Junho	108.500,00	0,00	0,00	0,00
Julho	108.500,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	108.500,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	108.500,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	108.500,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	108.500,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	106.500,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		434.000,00	33,38	0,00

PRECATÓRIOS:

Para custeio dos precatórios devidos no exercício, foram inseridas dotações orçamentárias na LOA/2024. Até a presente data consta pagamento da 5ª parcela (última) do processo n. 0000228-73.2014.5.15.0120 de Viviane Vieira Ferreira, no valor de R\$29.433,08 e valor do INSS no total de R\$28.120,81.



MUNICÍPIO DE TAIACU

CNPJ: 44.544.690/0001-15
Rua Raul Maçone, 306 - Centro - CEP 14725-000 - TAIACU - SP
Fone: (16) 3275-6400
Site: www.taiacu.sp.gov.br

ÚLTIMO ANO DE MANDATO:

Art. 42 da LRF

Assim dispõe o dispositivo:

Art. 42. É vedado ao titular de Poder ou órgão referido no art. 20, nos últimos dois quadrimestres do seu mandato, contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente disponibilidade de caixa para este efeito.

Parágrafo único. Na determinação da disponibilidade de caixa serão considerados os encargos e despesas compromissadas a pagar até o final do exercício.

Apuração do Cumprimento do Art. 42 da LRF:

Município de Taiaçu - SP	
Demonstrativo de Apuração do Cumprimento ou Não do ART. 42 LRF	
Período: 04/2024	
Apuração do Mês 04/2024 (último ano de mandato)	
Disponibilidade Financeira no final do período	6.404.693,19
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	2.877,47
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	2.336.005,73
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação	3.402.130,56
(-) Valores Restituíveis	211.763,27
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	451.916,16
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	28.637.678,64
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	27.357.378,94
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	866.000,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	866.215,86
Unidade(s) Gestora(s)	
0000 - PREFEITURA MUNICIPAL	

DILIGÊNCIAS REALIZADAS PELO CONTROLE INTERNO:

1. Segregação das Funções: O controle interno verificou que as funções de lançadoria, tesouraria e contabilidade estão devidamente segregadas, com servidores distintos, conforme recomendado pelo Tribunal de Contas.



MUNICÍPIO DE TAIACU

CNPJ: 44.544.690/0001-15

Rua Raul Maçone, 306 - Centro - CEP 14725-000 - TAIACU - SP

Fone: (16) 3275-6400

Site: www.taiacu.sp.gov.br

2. Ouvidoria e e-SIC: Foi constatado o pleno funcionamento da ouvidoria e do sistema e-SIC, atendendo às demandas dos cidadãos.

3. Concursos Públicos: A necessidade de realização de concursos públicos foi reforçada, especialmente para cargos essenciais, visando regularizar a situação funcional.

4. Obras em Andamento: As obras de reforma e ampliação do Centro de Convivência dos Idosos, está sendo monitorada. A Controladoria reitera a necessidade de empenho na conclusão da obra e renovação do convênio necessário.

5. Conciliações Bancárias: O acompanhamento das conciliações bancárias continua a ser feito mensalmente, conforme as orientações do TCE-SP.

6. AVCB de Prédios Públicos: Ainda não foram obtidos os AVCB's para os prédios municipais. Essa questão permanece pendente e é de grande importância para garantir a segurança e regularidade dos espaços públicos.

7. Reajuste folha de pagamento: não foi aplicado reajuste acima da inflação, conforme lei municipal n. 2.028/2024.

8. Conta corrente Fundeb: foi aberta conta única e específica vinculada ao FUNDEB de titularidade do órgão responsável pela educação.

9. Implantação do Serviço Social na Educação: a rede municipal de educação não conta com o profissional de Serviço Social com dedicação exclusiva.

10. Férias vencidas dos servidores municipais: o controle interno verificou que ainda consta vários servidores municipais com muitas férias vencidas e não gozadas.

PARECER GERAL:

Com base nas considerações acima, a Controladoria conclui que as atividades da Prefeitura Municipal estão, em grande parte, em conformidade com as exigências legais. As não conformidades identificadas já foram informadas aos responsáveis pelos setores para que sejam adotadas as devidas correções.



MUNICÍPIO DE TAIACU

CNPJ: 44.544.690/0001-15

Rua Raul Maçone, 306 - Centro - CEP 14725-000 - TAIACU - SP

Fone: (16) 3275-6400

Site: www.taiacu.sp.gov.br

RECOMENDAÇÕES PENDENTES DE ATENDIMENTO:

1. Levantamento de bens patrimoniais conforme a Lei Federal 4.320/64.
2. Regularização da Planta Genérica de Valores.
3. Regularização da documentação relativa ao Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB).
4. Ambientação de uma política de segurança das informações nos serviços municipais.
5. Conclusão da obra do CCI.
6. Projeto de Lei da reforma administrativa da Prefeitura Municipal.
7. Reforma nos prédios das unidades escolares.
8. Implantação do Serviço Social na Educação
9. Reforma no prédio da Unidade Mista de Saúde.
10. Atualização do Código Tributário.
11. Elaboração do Código de Postura.
12. Atualização do Estatuto dos Servidores (1992).
13. Criação da Diretoria de Educação, bem como, a criação do cargo de Diretor de Educação.
14. Férias vencidas: adequar o Estatuto do Servidor (Lei n. 1020/1992) no que diz respeito ao gozo de férias do servidor.

CONCLUSÃO:

Este relatório foi elaborado no estrito cumprimento das normas vigentes, atendendo integralmente ao que estabelece o Comunicado SDG nº 032/2012 do TCE-SP. Remeto cópia deste relatório ao Senhor Prefeito Municipal para adoção das providências necessárias.

Taiacu – SP, 29 de maio de 2024.

JOSÉ RENATO DE ALMEIDA

Responsável pelo Controle Interno