



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

REFERENTE: 2º Quadrimestre de 2024

PERÍODO ANALISADO: Mai/Ago 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 Taiacu, passo a oferecer o presente relatório referente ao período em epígrafe.

Inicialmente, destaco que a análise foi efetuada mediante extração de dados do sistema e conferência de documentos, conforme relatado. Isso proporcionou um ambiente de controle que permitiu análise de riscos e atividades de monitoramento na forma estabelecida por lei.

ANÁLISE DAS RECEITAS:

Segue quadro comparando o montante de receitas previstas com as efetivamente arrecadadas:

Descrição	mai/ago 2024 (R\$)
1. Receita Anual Prevista	40.349.300,00
2. Receita Proporcional Prevista	26.899.533,34
3. Receita Arrecadada	24.981.605,31
4. Resultado (Arrecadado - Previsto)	-1.917.928,03
5. Percentual de Resultado	92,87%
6. Quociente de Desempenho de Arrecadação (RA/RPI)	0,93

Proporcionalizando as receitas previstas relativas ao primeiro quadrimestre, constatamos uma arrecadação abaixo do estimado, gerando um déficit de R\$ 1.917.928,03 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:

Situação com os valores de repasses à Câmara Municipal

Descrição	mai/ago2024 (R\$)
1. Receita Anual Prevista	40.349.300,00
2. Receita Arrecadada	24.981.605,31
3. Despesas Empenhadas	24.471.418,50
4. Despesas Liquidadas	22.006.338,58
5. Repasses de Duodécimos	868.000,00
6. Demais Transferências	0,00
7. Resultado (Despesa Empenhada (3)+(5) – Receita (2))	-357.813,19
8. Quociente de Execução de Despesa Empenhada (RA/DE)	0,99
9. Resultado (Despesa Liquidada - Receita)	2.107.266,73
10. Quociente de Execução de Despesa Empenhada (RA/DL)	1,09

As despesas empenhadas superam a receita arrecadada, resultando em um déficit de R\$ 357.813,19. Ao considerar as despesas liquidadas, o saldo é superavitário.

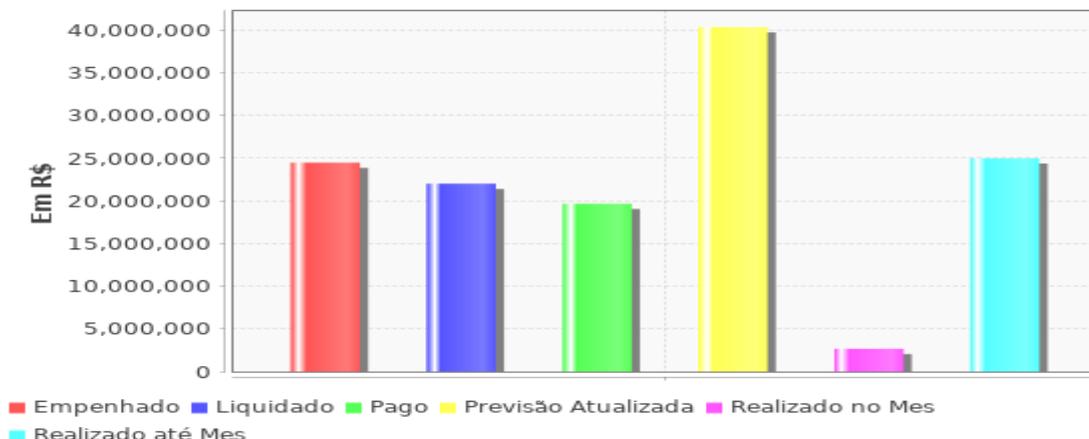
GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - EXECUTADO						
ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO INICIAL	%	REALIZADO NO MÊS	%	REALIZADO ATÉ O MÊS	%
RECEITAS CORRENTES	35.579.300,00	88,18	2.669.392,09	100,00	24.381.605,31	68,53
RECEITA DE CAPITAL	4.770.000,00	11,82	0,00	0,00	600.000,00	12,58
TOTAL DE RECEITAS	40.349.300,00	100,00	2.669.392,09	100,00	24.981.605,31	61,91
ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS CORRENTES	23.047.745,61	92,26	20.976.532,96	83,97	18.923.378,40	75,75
DESPESAS DE CAPITAL	1.423.672,89	5,70	1.029.805,62	4,12	731.399,81	2,93
TOTAL DAS DESPESAS	24.471.418,50	97,96	22.006.338,58	88,09	19.654.778,21	70,68
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	510.186,81	2,04	2.975.266,73	11,91	5.326.827,10	21,32
GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - EXECUTADO - POR FONTE DE RECURSOS						
ESPECIFICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	%	EMPENHADO	%	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	17.699.240,23	70,85	17.534.552,82	71,65	164.687,41	0,93
RECURSOS ESTADUAIS	5.104.639,91	20,43	4.492.699,46	18,36	611.940,45	11,99
RECURSOS FEDERAIS	2.177.725,17	8,72	2.444.166,22	9,99	(266.441,05)	(12,23)
OUTRAS FONTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAIS	24.981.605,31	100,00	24.471.418,50	100,00	510.186,81	2,04



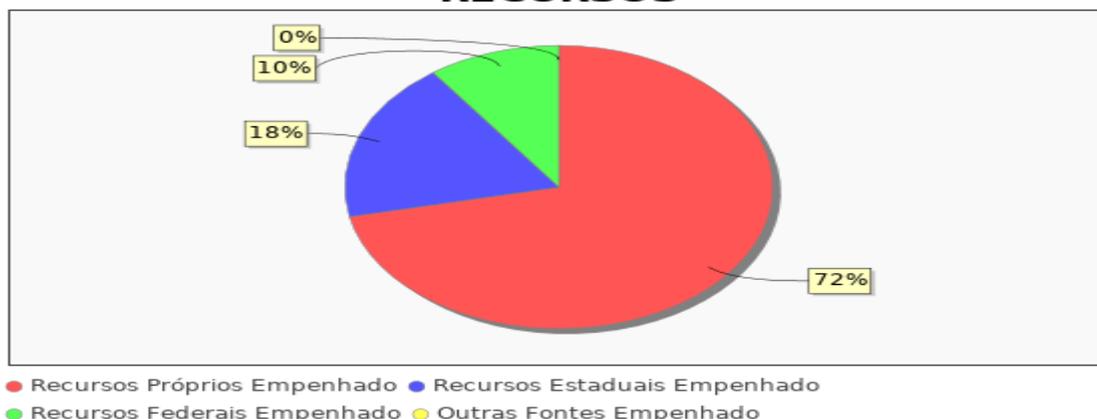
MUNICÍPIO DE TAIACU

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

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 Realizada até o mês é de R\$ 24.981.605,31, evidenciando que 61,91% das receitas previstas já foram arrecadadas e que há uma diferença de R\$ 15.367.694,69 de receitas que ainda precisam ser arrecadadas.

Já em relação ao Resultado Orçamentário do período verificou-se um Superávit Orçamentário, pois o valor da receita realizada até o mês está maior que a despesa empenhada em 2,04%, representando o valor de R\$ 510.186,81, conforme evidenciado no quadro acima.

Este resultado orçamentário sob a ótica da origem e destinação por fonte de recursos, evidencia: Superávit Orçamentário em 0,93% para a fonte de Recursos Próprios (1); Superávit Orçamentário em 11,99% para a fonte Recursos Estaduais (2); Déficit Orçamentário em (12,23)% para a fonte de Recursos Federais (3) e 0,00% para a fonte Outras Fontes (4).



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 (Mai/Ago-2024):

Descrição	Mai/Ago 2024 (R\$)
1. Receita de Impostos	18.814.547,20
2. Despesa Empenhada	6.030.625,59
3. Percentual Empenhado	32,05%

Quanto à aplicação dos recursos do Ensino, conforme exigido pelo artigo 212 da CF, a Prefeitura aplicou R\$ 5.909.693,38 (despesas liquidadas), equivalente a 31,41% das receitas de impostos e transferências de impostos. Esse valor está acima do mínimo obrigatório de 25%, indicando uma aplicação regular e acima do exigido.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO						
QUADRO DE RECURSOS DO ENSINO			VALOR			
RECEITAS TOTAIS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS			18.814.547,20			
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA (25%)			4.703.636,80			
ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	862.397,69	4,58	782.397,69	4,16	695.389,51	3,70
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	1.973.597,72	10,49	1.932.665,51	10,27	1.708.432,16	9,08
RETENÇÕES AO FUNDEB	3.194.630,18	16,98	3.194.630,18	16,98	3.194.630,18	16,98
TOTAIS	6.030.625,59	32,05	5.909.693,38	31,41	5.598.451,85	29,76





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	Mai/Ago 2024 (R\$)
1. Aplicação de 70%	2.885.091,19
2. Aplicação de 30%	0,00
3. Aplicação Total	2.885.091,19
4. Percentual Total	88,50%

Observando as informações acima apresentadas pode-se perceber que a entidade aplicou até o momento 88,50%, dos recursos destinados ao FUNDEB, em despesas destinadas à remuneração dos profissionais do magistério, atingindo assim o percentual mínimo de 70% exigido pela legislação em vigor, devendo ser monitorada a aplicação do percentual integral nos termos da lei, bem como, eventual necessidade de abertura de crédito especial para aplicação de eventual saldo remanescente (limitada a 10%).

SAÚDE (Mai/Ago):

Descrição	Mai/Ago 2024 (R\$)
1. Receita Aplicada	18.160.317,00
2. Percentual Aplicado	31,63%

APLICAÇÃO EM SAÚDE - VISÃO GERAL			
QUADRO DE RECURSOS COM A SAÚDE - VISÃO GERAL			VALOR
RECEITAS TOTAIS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS			18.160.317,00
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA (15%)			2.724.047,55
RECURSOS VINCULADOS (100%)			1.714.887,97
APLICAÇÃO OBRIGATÓRIA (100%)			1.714.887,97
ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
DESPEAS LÍQUIDAS DA SAÚDE PARA FINS DE LIMITE	5.744.792,28	5.035.048,68	4.509.048,76
DESPEAS APLICADAS COM RECURSOS VINCULADOS	1.559.863,54	1.462.542,06	1.334.476,00
TOTAL APLICADO NA SAÚDE	7.304.655,82	6.497.590,74	5.843.524,76
% DE APLICAÇÃO PARA FINS DE LIMITE	31,63	27,73	24,83
% DE APLICAÇÃO COM RECURSOS VINCULADOS	90,96	85,28	77,82
% TOTAL APLICADO NA SAÚDE SOBRE AS RECEITAS TOTAIS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS E RECURSOS VINCULADOS	36,75	32,69	29,40



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

Os recursos destinados à saúde mantêm-se dentro do mínimo constitucional exigido, garantindo a regularidade na aplicação.

DESPESAS COM PESSOAL:

Descrição	Mai/Ago 2024 (R\$)
1. Receita Corrente Líquida (RCL)	34.812.674,89
2. Despesas com Pessoal	15.064.821,02
3. Percentual Gastos com Pessoal	43,27%

LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL		
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	34.812.674,89	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL (DTP)	15.064.821,02	
% DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL	43,27	
LIMITES DA LRF		%
Limite Máximo (art. 20 - LRF)	18.798.844,44	54,00
Limite Prudencial 95% (par. único art. 22 - LRF)	17.858.902,22	95,00
Limite de Alerta 90%	16.918.960,00	90,00
Excesso a Regularizar	0,00	

O percentual de despesas com pessoal está abaixo do limite prudencial, assegurando a conformidade com a Lei de Responsabilidade Fiscal.

Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral):

Período	Receita Corrente Líquida (R\$)	Despesas com Pessoal (R\$)	Percentual Gastos com Pessoal (%)
06-2024	33.961.536,04	14.893.926,50	43,85%
07-2024	34.674.836,60	14.962.399,17	43,15%
08-2024	34.812.674,89	15.064.821,02	43,27%

Em cumprimento ao disposto no art. 21 da LRF está sendo monitorado a despesa com pessoal nos últimos 180 dias de mandato.



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

Com orientação ao gestor pelo controle interno para que não seja editado nenhum ato que impliquem aumento de despesa com pessoal neste período.

ENCARGOS SOCIAIS:

Foram efetuados regularmente os repasses ao Instituto de Previdência (IPFMT) e os pagamentos do PASEP, FGTS e INSS dos servidores, mantendo-se a conformidade com as obrigações legais.

DESPEAS COM ENCARGOS SOCIAIS					
DESPEAS COM ENCARGOS SOCIAIS	NO MÊS		ATÉ O MÊS		%
	LIQUIDADO	PAGO	LIQUIDADO	PAGO	
3.1.90.13.01 - FGTS	11.822,77	11.797,00	69.283,56	57.460,79	82,94
3.1.90.13.02 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	23.268,34	23.385,94	163.612,01	140.529,79	85,89
3.1.91.13.08 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	114.104,54	115.652,86	910.785,54	797.980,52	87,61
3.1.91.13.20 - ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	46.087,66	46.431,03	369.169,79	323.082,13	87,52
TOTAL	195.283,31	197.266,83	1.512.850,90	1.319.053,23	87,19

REPASSES DE DUODÉCIMOS AO LEGISLATIVO:

O Controle Interno aferiu a regularidade dos repasses ao Legislativo, que totalizaram R\$ 868.000,00, em plena conformidade com a CF e a Lei Orçamentária para o exercício de 2024.

REPASSES MENSAIS AO LEGISLATIVO					
Valor máximo permitido para repasse		197.936,66			
Valor Atualizado do Orçamento		1.300.000,00			
Mês	Cronograma de Desembolso	Repasse 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	108.500,00	100,00	0,00	
Junho	108.500,00	108.500,00	100,00	0,00	
Julho	108.500,00	108.500,00	100,00	0,00	
Agosto	108.500,00	108.500,00	100,00	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	108.500,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	1.300.000,00	868.000,00	66,77	0,00	



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

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.

ÚLTIMO ANO DE MANDATO:

Apuração do Cumprimento do Art. 42 da LRF:

Município de Taiacu - SP	
Demonstrativo de Apuração do Cumprimento ou Não do ART. 42 LRF	
Período: 08/2024	
Apuração do Mês 08/2024 (último ano de mandato)	
Disponibilidade Financeira no final do período	7.689.102,16
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	2.351.560,37
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação	2.465.079,92
(-) Valores Restituíveis	215.136,98
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	2.657.324,89
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	15.367.694,69
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	17.458.877,16
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	432.000,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	134.142,42
Apuração por órgão dos últimos 8 (oito) meses de mandato	
Disponibilidade Financeira em 30/04/XX	6.404.693,19
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/XX	2.877,47
(-) Empenhos Liquidados a pagar até 30/04/XX	2.336.005,73
(-) Valores Restituíveis	211.763,27
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/XX	3.854.046,72
Unidade(s) Gestora(s)	
0000 - PREFEITURA MUNICIPAL	

Conforme orientado, desde o início do exercício, em vista do disposto no art. 42 da LRF nos últimos 2 quadrimestres do último ano de mandato não poderão ser assumidas obrigações, que não tenham recursos para serem quitadas no exercício, evitando-se assim a transferência de dívidas geradas neste período. Tendo em vista que na análise deste artigo são consideradas as despesas compromissadas a pagar até o final do exercício, orientamos especial atenção quanto as despesas liquidadas (Parágrafo Único). Nesse contexto, verifica-se uma liquidez apurada em 30 de abril com projeção de manutenção ou melhora conforme quadro retro apresentado.



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

DILIGÊNCIAS REALIZADAS PELO CONTROLE INTERNO:

1. **ISS e IR Retidos:** Por amostragem, verificou-se a regularidade nas retenções.
2. **Ordem Cronológica de Pagamentos:** Constatou-se o cumprimento da ordem conforme a Lei 8.666/93.
3. **Merenda Escolar:** Inspeções confirmaram a conformidade do cardápio e condições sanitárias.
4. **Gestão do Almoxarifado da Educação:** Verificou-se a organização adequada dos materiais estocados.
5. **Convênios com o Terceiro Setor:** Monitoramento regular e conformidade dos repasses à APAE.
6. **Piso Salarial da Educação:** O piso foi ajustado conforme a legislação federal e legislação municipal.

PARECER GERAL:

Com base nas considerações acima, esta Controladoria conclui que as atividades da Prefeitura Municipal estão em grande parte em conformidade com as exigências legais. As não conformidades encontradas já foram comunicadas aos responsáveis para correção.

De fato, os percentuais de recursos de vinculados estão sendo atendidos, também os limites estabelecidos pela LRF, Contudo, a controladoria orienta que não só a aplicação de índices não esgota a matéria devendo ser analisa em paralelo com efetividade alcançada pela gestão, cujo o indicador tenha apresentado evolução positiva (IEGM).

Busca-se, portanto, melhoria dos serviços públicos e a ampliação gradativa da sua efetividade no decorrer do ano estamos orientando os responsáveis pelos eixos do IEGM para que a ampliação do seu atendimento mantenha inserida como prioridade, inobstante as limitações operações e dos recursos financeiros disponíveis.

RECOMENDAÇÕES PENDENTES DE ATENDIMENTO:

1. Regularização da Planta Genérica de Valores.
2. Regularização da documentação relativa ao Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB).
3. Ambientação de uma política de segurança das informações nos serviços municipais.
4. Conclusão da obra do CCI.
5. Reforma nos prédios das unidades escolares.



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

6. Reforma no prédio da Unidade Mista de Saúde.
7. Atualização do Código Tributário.
8. Elaboração do Código de Postura.
9. Atualização do Estatuto dos Servidores (1992).

TAIAÇU – SP, 30 de setembro de 2024.

JOSÉ RENATO DE ALMEIDA
Responsável pelo Controle Interno