



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6409/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Itararé
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ
Período 04/2017
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável Heliton Scheidt do Valle
Cargo PREFEITO
CPF 026.943.228-08
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

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2017
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 33.236.534,21	
Realização acumulada	R\$ 34.210.307,97	
Variação	R\$ 973.773,76	2,9298%

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\$ 34.210.307,97	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 27.610.005,75	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.600.302,22	19,2933%

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\$ -896.264,93	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -508.200,00	
Diferença	R\$ -388.064,93	43,2980%

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

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 ITARARÉ	R\$ 1.226.078,67	R\$ 1.825.569,01

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ	R\$ 0.00	R\$ 1.387.915,46	R\$ 37.257,95

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ	R\$ 40.101,31	R\$ 1.586.372,96	R\$ 508.608,35

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
4/2016	R\$ 48.885.525,69	R\$ 92.482.351,84	52,8593%	54,0000%
8/2016	R\$ 51.263.635,98	R\$ 94.466.255,67	54,2666%	54,0000%
12/2016	R\$ 50.373.881,37	R\$ 99.020.605,23	50,8721%	54,1778%
4/2017	R\$ 50.333.386,54	R\$ 99.709.162,10	50,4802%	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
4/2017	R\$ 99.709.162,10	R\$ -1.088.573,68	-1,0917%
12/2016	R\$ 99.020.605,23	R\$ 9.579.078,03	9,6738%

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\$ 99.709.162,10	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 15.953.465,93	

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\$ 99.709.162,10	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 21.936.015,66	

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\$ 1.226.078,67	R\$ 0,00	R\$ 1.185.977,36	R\$ 40.101,31
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.825.569,01	R\$ 0,00	R\$ 239.196,05	R\$ 1.586.372,96
Consignações	R\$ 641.136,09	R\$ 1.948.732,97	R\$ 2.320.505,79	R\$ 269.363,27
Depósitos	R\$ 870.204,71	R\$ 1.823.077,39	R\$ 2.013.525,39	R\$ 679.756,71
Outros	R\$ 0,00	R\$ 27.215.133,12	R\$ 22.193.934,55	R\$ 5.021.198,57
Total	R\$ 4.562.988,48	R\$ 30.986.943,48	R\$ 27.953.139,14	R\$ 7.596.792,82

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 61.321.937,21
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 15.333.165,89
Índice Apurado	25,0044%

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\$ 21.806.666,43	
Despesa Empenhada	R\$ 5.594.885,40	25,6568%
Despesa Liquidada	R\$ 5.310.436,54	24,3524%
Despesa Paga	R\$ 5.003.555,63	22,9451%

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\$ 21.806.666,43	
Despesa Empenhada	R\$ 5.594.885,40	25,6568%
Despesa Liquidada	R\$ 5.310.436,54	24,3524%
Despesa Paga	R\$ 5.003.555,63	22,9451%

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\$ 1.060.518,34	R\$ 7.675.286,76	R\$ 6.092.835,57	79,3825%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ 1.060.518,34	R\$ 7.675.286,76	R\$ 4.574.346,00	59,5984%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 1.788.372,61	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 61.321.937,21
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 15.664.599,62
Índice Apurado	25,5449%

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\$ 21.806.666,43	
Despesa Empenhada	R\$ 7.994.439,34	36,6605%

Despesa Liquidada	R\$ 4.714.534,18	21,6197%
Despesa Paga	R\$ 4.100.599,54	18,8043%

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\$ 21.806.666,43	
Despesa Empenhada	R\$ 7.994.439,34	36,6605%
Despesa Liquidada	R\$ 4.714.534,18	21,6197%
Despesa Paga	R\$ 4.100.599,54	18,8043%

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\$ 106.042.755,21	R\$ 37.493.884,09	-64,64%	109,60%
Receitas de Capital	R\$ 3.782.633,94	R\$ 379.717,87	-89,96%	1,11%
Deduções da Receita	R\$ -10.075.886,67	R\$ -3.663.293,99	-63,64%	-10,71%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 99.749.502,48	R\$ 34.210.307,97	-65,70%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 99.749.502,48	R\$ 34.210.307,97		100,00%
		R\$		

	-65.539.194,51	-65,70%
--	----------------	---------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 88.990.416,80	R\$ 31.349.320,49	64,77%	92,19%
Despesas de Capital	R\$ 6.474.639,58	R\$ 1.299.302,92	79,93%	3,82%
Reserva de Contingência	R\$ 959.668,68			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 4.189.200,00	R\$ 1.396.400,00	66,67%	4,11%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 40.000,00		0,12%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 100.613.925,06	R\$ 34.005.023,41	66,20%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 100.613.925,06	R\$ 34.005.023,41		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 66.608.901,65	195,88%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 205.284,56	0,60%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 0,60% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 03/08/2017

Hora da Geração: 21:36:06