



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4423/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Iporanga
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE IPORANGA
Período 04/2018
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
Responsável VALMIR DA SILVA
Cargo PREFEITO
CPF 269.969.968-30
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|---|------------|------------|
| ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS | 4 | 2018 |

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|------------------------------|------------|------------|
| PARECER CONSELHO SAUDE | 4 | 2018 |
| ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Dem. Apuração RCL | 4 | 2018 |

| | | |
|--|---|------|
| Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Nominal | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Primário | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Restos a Pagar | 4 | 2018 |
| Publ. RGF Executivo | 4 | 2018 |
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 4 | 2018 |
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 4 | 2018 |
| PLAN LDO ATUALIZADA | 4 | 2018 |
| PLAN LOA ATUALIZADA | 4 | 2018 |
| PLAN PPA ATUALIZADO | 4 | 2018 |
| Questionário sobre Transporte | 4 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|------------------|-----------|
| Previsão acumulada | R\$ 7.477.969,68 | |
| Realização acumulada | R\$ 6.612.539,94 | |
| Variação | R\$ -865.429,74 | -11,5731% |

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

| | | |
|---|------------------|----------|
| Receitas Realizadas : | R\$ 6.612.539,94 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 5.896.179,46 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 716.360,48 | 10,8334% |

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\$ -180.670,00 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 4.400.000,00 | |
| Diferença | R\$ -4.580.670,00 | 2.535,3794% |

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 IPORANGA | R\$ 1.148.063,40 | R\$ 2.329.617,19 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE IPORANGA | R\$ 0,00 | R\$ 682.879,97 | R\$ 12.367,57 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|-------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| | | | |

| | | | |
|----------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE IPORANGA | R\$ 687.064,82 | R\$ 2.095.368,23 | R\$ 579.613,89 |
|----------------------------------|----------------|------------------|----------------|

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 |
|---------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 4/2017 | R\$ 10.053.763,23 | R\$ 20.270.586,21 | 49,5978% | 54,0000% |
| 8/2017 | R\$ 10.754.327,93 | R\$ 20.601.111,80 | 52,2027% | 54,0000% |
| 12/2017 | R\$ 10.353.887,55 | R\$ 19.873.407,29 | 52,0992% | 54,0000% |
| 4/2018 | R\$ 10.364.313,64 | R\$ 19.506.248,72 | 53,1333% | 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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL | DCL | % Dívida |
|---------|-------------------|------------------|----------|
| 4/2018 | R\$ 19.506.248,72 | R\$ 3.104.668,95 | 15,9163% |
| 12/2017 | R\$ 19.873.407,29 | R\$ 3.662.463,62 | 18,4290% |

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\$ 19.506.248,72 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| | | |

| | |
|----------------------|------------------|
| Limite Legal: | R\$ 3.120.999,79 |
|----------------------|------------------|

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\$ 19.506.248,72 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0,00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 4.291.374,71 | |

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\$ 1.148.063,40 | R\$ 0,00 | R\$ 460.998,58 | R\$ 687.064,82 |
| Restos a Pagar Não Processados | R\$ 2.329.617,19 | R\$ 0,00 | R\$ 234.248,96 | R\$ 2.095.368,23 |
| Consignações | R\$ 443.065,61 | R\$ 434.816,75 | R\$ 460.915,70 | R\$ 416.966,66 |
| Depósitos | R\$ 446.398,73 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 446.398,73 |
| Outros | R\$ 0,00 | R\$ 6.028.511,90 | R\$ 5.783.251,70 | R\$ 245.260,20 |

| | | | | |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Total | R\$ 4.367.144,93 | R\$ 6.463.328,65 | R\$ 6.939.414,94 | R\$ 3.891.058,64 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 17.480.416,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.711.288,00 |
| Índice Apurado | 26,9518% |

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\$ 5.582.351,24 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.463.801,31 | 26,2219% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.318.001,82 | 23,6102% |
| Despesa Paga | R\$ 1.213.763,63 | 21,7429% |

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\$ 5.582.351,24 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.463.801,31 | 26,2219% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.318.001,82 | 23,6102% |
| Despesa Paga | R\$ 1.213.763,63 | 21,7429% |

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\$ -679.010,35 | R\$ 833.333,30 | R\$ 561.279,36 | 67,3535% |

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\$ -679.010,35 | R\$ 833.333,30 | R\$ 561.279,36 | 67,3535% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 324.655,40 | R\$ 156.909,94 | 48,3312% |

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\$ 16.910.416,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.132.221,00 |
| Índice Apurado | 24,4360% |

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\$ 5.582.351,24 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.219.743,93 | 39,7636% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.657.135,68 | 29,6853% |
| Despesa Paga | R\$ 1.509.890,14 | 27,0476% |

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\$ 5.582.351,24 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.219.743,93 | 39,7636% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.657.135,68 | 29,6853% |
| Despesa Paga | R\$ 1.509.890,14 | 27,0476% |

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\$ 24.031.078,00 | R\$ 7.683.472,35 | -68,03% | 116,20% |
| Receitas de Capital | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Deduções da Receita | R\$ -3.258.940,00 | R\$ -1.070.932,41 | -67,14% | -16,20% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 20.772.138,00 | R\$ 6.612.539,94 | -68,17% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 20.772.138,00 | R\$ 6.612.539,94 | | 100,00% |
| | | R\$ -14.159.598,06 | | -68,17% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|-------------------|------------------|--------|--------|
| Despesas Correntes | R\$ 18.669.998,00 | R\$ 7.516.955,31 | 59,74% | 93,47% |
| Despesas de Capital | R\$ 1.103.960,00 | R\$ 524.976,14 | 52,45% | 6,53% |
| Reserva de Contingência | R\$ 392.500,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| (-) 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\$ 20.166.458,00 | R\$ 8.041.931,45 | 60,12% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 20.166.458,00 | R\$ 8.041.931,45 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 12.124.526,55 | 150,77% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -1.429.391,51 | -21,62% |

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 -21,62% da receita realizada.

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

| | |
|--|-----------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 7.683.472,35 |
| Deduções da Receita | R\$ 1.070.932,41 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 5.692.866,54 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 364.350,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 555.323,40 |

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: 14/09/2018
Hora da Geração: 21:19:28