



# 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 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

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)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 7.477.969,68	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 6.612.539,94	
<b>Variação</b>	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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 6.612.539,94	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 5.896.179,46	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -180.670,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 4.400.000,00	
<b>Diferença</b>	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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE IPORANGA	R\$ 1.148.063,40	R\$ 2.329.617,19

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE IPORANGA	R\$ 0.00	R\$ 682.879,97	R\$ 12.367,57

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>

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%

<b>Limite Legal:</b>	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

<b>RCL</b>	R\$ 19.506.248,72	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 1.148.063,40	R\$ 0,00	R\$ 460.998,58	R\$ 687.064,82
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	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

<b>Total</b>	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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 17.480.416,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.711.288,00
<b>Índice Apurado</b>	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

<b>Receita</b>	R\$ 5.582.351,24	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.463.801,31	26,2219%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.318.001,82	23,6102%
<b>Despesa Paga</b>	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

<b>Receita</b>	R\$ 5.582.351,24	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.463.801,31	26,2219%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.318.001,82	23,6102%
<b>Despesa Paga</b>	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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 16.910.416,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.132.221,00
<b>Índice Apurado</b>	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

<b>Receita</b>	R\$ 5.582.351,24	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.219.743,93	39,7636%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.657.135,68	29,6853%
<b>Despesa Paga</b>	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

<b>Receita</b>	R\$ 5.582.351,24	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.219.743,93	39,7636%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.657.135,68	29,6853%
<b>Despesa Paga</b>	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%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 20.772.138,00</b>	<b>R\$ 6.612.539,94</b>	-68,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 20.772.138,00</b>	<b>R\$ 6.612.539,94</b>		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%
Repasse 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%

<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 20.166.458,00</b>	<b>R\$ 8.041.931,45</b>	60,12%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 20.166.458,00</b>	<b>R\$ 8.041.931,45</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 12.124.526,55	150,77%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			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
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 555.323,40</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:** 14/09/2018  
**Hora da Geração:** 21:19:28