



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4166/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Itararé  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ  
**Período** 08/2018  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.  
Não foram entregues os seguintes documentos:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2018
Questionário sobre Transporte	8	2018

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 69.672.557,04	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 77.610.729,14	
<b>Variação</b>	R\$ 7.938.172,10	11,3935%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 77.610.729,14	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 65.951.687,89	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 11.659.041,25	15,0225%

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\$ -15.025.069,89	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 168.846,31	
<b>Diferença</b>	R\$ -15.193.916,20	101,1238%

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\$ 1.254.798,45	R\$ 2.178.821,22

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ	R\$ 0.00	R\$ 2.304.394,69	R\$ 602.562,34

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ	R\$ 0,00	R\$ 526.662,64	R\$ 1.144.540,80

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
8/2017	R\$ 50.028.271,46	R\$ 102.065.436,21	49,0159%	54,0000%
12/2017	R\$ 52.724.733,07	R\$ 102.085.581,81	51,6476%	54,0000%
4/2018	R\$ 52.486.598,48	R\$ 106.670.336,70	49,2045%	54,0000%
8/2018	R\$ 53.418.209,25	R\$ 110.680.477,81	48,2634%	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, 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 II, da Lei supracitada.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 110.680.477,81	R\$ 23.136.775,43	20,9041%
4/2018	R\$ 106.670.336,70	R\$ 26.041.171,92	24,4128%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 110.680.477,81	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 17.708.876,44	

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\$ 110.680.477,81	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 24.349.705,11	

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\$ 1.254.798,45	R\$ 0,00	R\$ 1.254.798,45	R\$ 0,00
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 2.178.821,22	R\$ 0,00	R\$ 1.652.158,58	R\$ 526.662,64
Consignações	R\$ 856.352,96	R\$ 3.733.818,15	R\$ 3.935.852,05	R\$ 654.319,06
Depósitos	R\$ 752.476,26	R\$ 2.385.028,84	R\$ 2.475.503,90	R\$ 662.001,20
Outros	R\$ 0,00	R\$ 66.026.254,11	R\$ 65.117.588,87	R\$ 908.665,24
<b>Total</b>	R\$ 5.042.448,89	R\$ 72.145.101,10	R\$ 74.435.901,85	R\$ 2.751.648,14

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 67.075.600,20
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 16.959.061,20
<b>Índice Apurado</b>	25,2835%

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\$ 48.545.959,46	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 12.047.625,28	24,8169%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 11.812.608,00	24,3328%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 11.743.172,87	24,1898%

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\$ 48.545.959,46	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 12.047.625,28	24,8169%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 11.812.608,00	24,3328%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 11.743.172,87	24,1898%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 1.204.515,39	R\$ 15.930.115,66	R\$ 13.087.437,35	82,1553%

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

		<b>Despesa Empenhada Magistério</b>
--	--	-------------------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ 1.204.515,39	R\$ 15.930.115,66	R\$ 10.240.633,13	64,2847%

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\$ 4.454.233,97	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\$ 64.927.200,20
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 18.417.095,52
Índice Apurado	28,3658%

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\$ 47.437.904,98	
Despesa Empenhada	R\$ 13.987.476,02	29,4859%
Despesa Liquidada	R\$ 12.149.460,54	25,6113%
Despesa Paga	R\$ 11.422.692,84	24,0793%

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\$ 47.437.904,98	
Despesa Empenhada	R\$ 13.987.476,02	29,4859%
Despesa Liquidada	R\$ 12.149.460,54	25,6113%
Despesa Paga	R\$ 11.422.692,84	24,0793%

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\$ 115.424.163,42	R\$ 83.582.609,66	-27,59%	107,69%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 1.710.375,37	0,00%	2,20%
Deduções da Receita	R\$ -10.873.507,63	R\$ -7.682.255,89	-29,35%	-9,90%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%



<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 104.550.655,79</b>	<b>R\$ 77.610.729,14</b>	-25,77%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 104.550.655,79</b>	<b>R\$ 77.610.729,14</b>		100,00%
		R\$ -26.939.926,65		-25,77%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 101.084.734,51	R\$ 63.556.539,04	37,13%	85,61%
Despesas de Capital	R\$ 13.992.312,42	R\$ 7.765.242,93	44,50%	10,46%
Reserva de Contingência	R\$ 524.330,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 4.500.000,00	R\$ 3.000.000,00	33,33%	4,04%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 86.000,00		0,12%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 120.101.376,93</b>	<b>R\$ 74.235.781,97</b>	38,19%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 120.101.376,93</b>	<b>R\$ 74.235.781,97</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 45.865.594,96	61,78%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 3.374.947,17	4,35%

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 4,35% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 85.292.985,03
Deduções da Receita	R\$ 7.682.255,89
Despesas Liquidadas	R\$ 63.643.258,78
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.000.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 10.967.470,36</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:** 05/10/2018

**Hora da Geração:** 20:19:12