



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4333/989/24
Poder	EXECUTIVO
Município	Itararé
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ
Período	04/2024
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável	Heliton Scheidt do Valle
Cargo	PREFEITO
CPF	026.943.228-08
Período de Gestão	01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 62.519.415,68	
Realização acumulada	R\$ 71.544.308,56	
Variação	R\$ 9.024.892,88	14,4353%

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\$ 71.544.308,56	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 57.033.763,55	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 14.510.545,01	20,2819%

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\$ -31.316.784,96	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.116.282,55	
Diferença	R\$ -33.433.067,51	106,7577%

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\$ 3.345.519,72	R\$ 12.362.014,31

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ	R\$ 0,00	R\$ 7.573.102,55	R\$ 909.379,88

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ	R\$ 909.911,35	R\$ 6.315.140,25	R\$ 2.617.924,43

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
4/2023	R\$ 70.809.359,55	R\$ 183.645.000,74	38,5577%	54,0000%
8/2023	R\$ 71.938.012,95	R\$ 181.854.871,54	39,5579%	54,0000%
12/2023	R\$ 73.251.453,39	R\$ 186.198.649,82	39,3405%	54,0000%
4/2024	R\$ 72.964.078,56	R\$ 193.616.158,21	37,6849%	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
4/2024	R\$ 196.738.229,81	R\$ -49.931.600,40	-25,3797%
12/2023	R\$ 187.398.649,82	R\$ -35.047.799,41	-18,7023%

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\$ 196.738.229,81	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 31.478.116,76	

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\$ 196.738.229,81	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 42.859.554,80	

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 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 81.873.500,52
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.006.246,78
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.319.325,01

(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 7.424.337,19
(-) Valores Restituíveis	R\$ 2.326.576,48
(=) Liquidez do Período	R\$ 67.797.015,06
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 116.088.991,37
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 146.116.398,02
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 37.769.608,41

O resultado de liquidez acima apresenta superávit, tanto no resultado atual do período, quanto no projetado para o exercício, revelando uma situação favorável frente ao adimplemento dos compromissos já assumidos, não se visualizando o comprometimento da execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, não necessitando, portanto, da expedição de alerta quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 3.345.519,72	R\$ 0,00	R\$ 2.435.608,37	R\$ 909.911,35
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 12.362.014,31	R\$ 0,00	R\$ 6.046.874,06	R\$ 6.315.140,25
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 153.497,54	R\$ 10.214,80	R\$ 8.645,36	R\$ 155.066,98
Outros	R\$ 1.915.942,02	R\$ 65.401.195,05	R\$ 55.683.093,07	R\$ 11.634.044,00
Total	R\$ 17.776.973,59	R\$ 65.411.409,85	R\$ 64.174.220,86	R\$ 19.014.162,58

2.14 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 197.489.060,19
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	

Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 178.816.886,46
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	90,55%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 0,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 33.617.296,52
Índice Apurado	25,4999%

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\$ 0,00	
Despesa Empenhada	R\$ 12.284.103,42	23,9551%
Despesa Liquidada	R\$ 12.066.194,76	23,5302%
Despesa Paga	R\$ 12.047.811,17	23,4943%

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\$ 0,00	
----------------	----------	--

Despesa Empenhada	R\$ 12.284.103,42	23,9551%
Despesa Liquidada	R\$ 12.066.194,76	23,5302%
Despesa Paga	R\$ 12.047.811,17	23,4943%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 13.855.158,10	R\$ 8.926.714,89	64,4288%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 13.855.158,10	R\$ 8.080.089,67	58,3183%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2023 (A)	R\$ 33.542.398,34
Despesa do FUNDEB - 2023 (B)	R\$ 32.947.572,26

Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 594.826,08
Percentual não aplicado (D)	1,7734%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2023 (C)	R\$ 594.826,08
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2023 contabilizada em 2024 (E)	R\$ 2.448.717,59
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -1.853.891,51
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2023 em 2024 (despesas - até abril/2024) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2023 (H) = (C) - (G)	R\$ 594.826,08
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2024 (I) = (E) - (G)	R\$ 2.448.717,59
FUNDEB aplicado em profissionais da educação (2024 até abril) (J)	R\$ 211.225,91
FUNDEB aplicado OUTROS (2024 até abril) (K)	R\$ 364.501,82
Perc. Aplicação FUNDEB profissionais da educação (L)	0,0000%
Base de cálculo referente ao percentual de aplicação do FUNDEB em profissionais da educação (Total, exceto VAAR) (M)	R\$ 13.855.158,10

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audeasp, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado em profissionais da educação: apurado em **L**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 0,00

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 39.204.477,15
Índice Apurado	30,7741%

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\$ 51.279.631,73	
Despesa Empenhada	R\$ 15.138.831,09	29,5221%
Despesa Liquidada	R\$ 13.098.162,52	25,5426%
Despesa Paga	R\$ 12.686.737,10	24,7403%

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\$ 51.279.631,73	
Despesa Empenhada	R\$ 15.138.831,09	29,5221%
Despesa Liquidada	R\$ 13.098.162,52	25,5426%
Despesa Paga	R\$ 12.686.737,10	24,7403%

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\$ 208.529.907,64	R\$ 78.040.593,12	-62,58%	109,08%
Receitas de Capital	R\$ 71.248,52	R\$ 1.340.702,42	1.781,73%	1,87%
Deduções da Receita	R\$ -20.967.856,23	R\$ -7.836.986,98	-62,62%	-10,95%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 187.633.299,93	R\$ 71.544.308,56	-61,87%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 187.633.299,93	R\$ 71.544.308,56		100,00%
		R\$ -116.088.991,37		-61,87%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 177.876.787,91	R\$ 56.571.875,05	68,20%	86,37%
Despesas de Capital	R\$ 31.530.207,49	R\$ 6.718.722,33	78,69%	10,26%
Reserva de Contingência	R\$ 1.817.178,22			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 6.620.075,04	R\$ 2.206.691,68	66,67%	3,37%
(-) 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\$ 217.844.248,66	R\$ 65.497.289,06	69,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 217.844.248,66	R\$ 65.497.289,06		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 152.346.959,60	232,60%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ 6.047.019,50	8,45%

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 8,45% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 79.381.295,54
Deduções da Receita	R\$ 7.836.986,98
Despesas Liquidadas	R\$ 55.866.260,19
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.206.691,68
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 13.471.356,69

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: 29/08/2024
Hora da Geração: 21:01:28