



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 07/2024
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\$ 109.408.977,44	
Realização acumulada	R\$ 135.197.624,49	
Variação	R\$ 25.788.647,05	23,5709%

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\$ 135.197.624,49	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 114.471.485,30	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 20.726.139,19	15,3303%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - 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.

2.4 - 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.

2.5 - 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\$ 9.928.562,46	R\$ 1.119.675,16

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE	R\$	R\$	R\$

ITARARÉ	2.712,65	4.656.583,76	3.926.886,64
---------	----------	--------------	--------------

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.

2.6 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2024	R\$ 75.332.982,18	R\$ 198.699.686,62	37,9130%	37,9130%
7/2024	R\$ 75.899.104,26	R\$ 200.412.902,90	37,8714%	37,9130%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 7/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 37,8714%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 84.772.164,05
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 382.871,89
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.342.889,57
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 20.258.812,31
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.908.997,38
(=) Liquidez do Período	R\$ 58.878.592,90
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 52.435.675,44
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 113.259.826,45
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 2.758.364,60
(=) Liquidez Projetada	R\$ -4.703.922,71

Embora o resultado acima para o período atual apresente superávit, a situação de liquidez projetada para o exercício revela-se desfavorável frente ao adimplemento de compromissos, comprometendo, por conseqüência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)

Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 212.223.605,25
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 185.703.665,68
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	87,50%

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, deve o órgão adotar 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\$ 123.077.438,33
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 41.001.088,43
Índice Apurado	33,3132%

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\$ 87.211.423,57	
Despesa Empenhada	R\$ 21.799.377,30	24,9960%
Despesa Liquidada	R\$ 21.657.587,76	24,8334%
Despesa Paga	R\$ 21.440.465,72	24,5845%

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\$ 87.211.423,57	
Despesa Empenhada	R\$ 21.799.377,30	24,9960%
Despesa Liquidada	R\$ 21.657.587,76	24,8334%
Despesa Paga	R\$ 21.440.465,72	24,5845%

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\$ 22.972.747,79	R\$ 19.409.091,39	84,4875%

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\$ 22.972.747,79	R\$ 17.132.656,87	74,5782%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 127.394.283,28
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 39.354.477,15
Índice Apurado	30,8919%

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\$ 85.030.656,21	
Despesa Empenhada	R\$ 23.598.599,87	27,7530%
Despesa Liquidada	R\$ 22.807.383,38	26,8225%
Despesa Paga	R\$ 22.457.855,18	26,4115%

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\$ 85.030.656,21	
Despesa Empenhada	R\$ 23.598.599,87	27,7530%
Despesa Liquidada	R\$ 22.807.383,38	26,8225%
Despesa Paga	R\$ 22.457.855,18	26,4115%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

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

Data da Geração: 20/09/2024
Hora da Geração: 20:54:23