



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 08/2024
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\$ 125.038.831,36	
Realização acumulada	R\$ 153.991.173,59	
Variação	R\$ 28.952.342,23	23,1547%

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\$ 153.991.173,59	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 134.940.864,43	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 19.050.309,16	12,3710%

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\$ -80.218.933,20	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.116.282,55	
Diferença	R\$ -82.335.215,75	102,6381%

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\$ 10.999.396,43	R\$ 1.165.567,86

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ	R\$ 2.712,65	R\$ 3.539.857,09	R\$ 5.235.848,86

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
8/2023	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%
8/2024	R\$ 76.620.111,08	R\$ 203.688.823,38	37,6163%	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
8/2024	R\$ 213.280.153,66	R\$ -52.851.687,00	-24,7804%
4/2024	R\$ 196.738.229,81	R\$ -49.931.600,40	-25,3797%

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\$ 213.280.153,66	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 866.464,64	0,4063%
Limite Legal:	R\$ 34.124.824,58	

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\$ 213.280.153,66	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 46.921.633,80	

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 - 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%
8/2024	R\$ 76.620.111,08	R\$ 203.688.823,38	37,6163%	37,9130%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 37,6163%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 81.719.807,16
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 553.341,23
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.523.238,79
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 21.966.985,09
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.603.026,66
(=) Liquidez do Período	R\$ 54.073.215,39
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 33.642.126,34
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 104.021.242,53
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 2.206.691,68
(=) Liquidez Projetada	R\$ -18.512.592,48

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 consequência, 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.

2.14 - 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\$ 3.342.807,07	R\$ 2.712,65
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 12.362.014,31	R\$ 0,00	R\$ 8.822.157,22	R\$ 3.539.857,09
Consignações	R\$ 954.685,63	R\$ 5.883.112,75	R\$ 6.216.901,98	R\$ 620.896,40
Depósitos	R\$ 1.114.753,93	R\$ 2.990.816,20	R\$ 3.123.439,87	R\$ 982.130,26
Outros	R\$ 0,00			

		R\$ 141.845.062,10	R\$ 128.933.906,67	R\$ 12.911.155,43
Total	R\$ 17.776.973,59	R\$ 150.718.991,05	R\$ 150.439.212,81	R\$ 18.056.751,83

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 215.500.936,44
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 190.286.240,86
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	88,30%

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\$ 123.077.438,33
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 44.319.387,43
Índice Apurado	36,0094%

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\$ 98.553.546,01	
Despesa Empenhada	R\$ 25.865.804,45	26,2454%
Despesa Liquidada	R\$ 24.178.384,02	24,5332%
Despesa Paga	R\$ 23.981.751,83	24,3337%

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\$ 98.553.546,01	
Despesa Empenhada	R\$ 25.865.804,45	26,2454%
Despesa Liquidada	R\$ 24.178.384,02	24,5332%
Despesa Paga	R\$ 23.981.751,83	24,3337%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 25.748.482,33	R\$ 22.523.418,57	87,4747%

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\$ 25.748.482,33	R\$ 19.841.737,98	77,0598%

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\$ 39.524.477,15
Índice Apurado	31,0253%

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\$ 96.372.778,65	
Despesa Empenhada	R\$ 26.177.970,19	27,1632%
Despesa Liquidada	R\$ 25.532.598,49	26,4936%
Despesa Paga	R\$ 25.244.896,39	26,1950%

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\$ 96.372.778,65	
Despesa Empenhada	R\$ 26.177.970,19	27,1632%
Despesa Liquidada	R\$ 25.532.598,49	26,4936%
Despesa Paga	R\$ 25.244.896,39	26,1950%

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\$ 162.815.544,50	-21,92%	105,73%
Receitas de Capital	R\$ 71.248,52	R\$ 5.668.830,37	7.856,42%	3,68%
Deduções da Receita	R\$ -20.967.856,23	R\$ -14.493.201,28	-30,88%	-9,41%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 187.633.299,93	R\$ 153.991.173,59	-17,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 187.633.299,93	R\$ 153.991.173,59		100,00%
		R\$ -33.642.126,34		-17,93%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 198.732.193,27	R\$ 123.133.094,16	38,04%	77,59%
Despesas de Capital	R\$ 59.576.950,37	R\$ 31.154.806,95	47,71%	19,63%
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\$ 4.413.383,36	33,33%	2,78%

(-) 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\$ 266.746.396,90	R\$ 158.701.284,47	40,50%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 266.746.396,90	R\$ 158.701.284,47		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 108.045.112,43	68,08%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -4.710.110,88	-3,06%

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 -3,06% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 168.484.374,87
Deduções da Receita	R\$ 14.493.201,28
Despesas Liquidadas	R\$ 132.320.916,02
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.413.383,36
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 17.256.874,21

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: 02/10/2024

Hora da Geração: 20:50:03