



# 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** 09/2024  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA  
**Responsável** Heliton Scheidt do Valle  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** \*\*\*.943.228-\*\*  
**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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	9	2024

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 140.668.685,28	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 170.262.544,35	
<b>Variação</b>	R\$ 29.593.859,07	21,0380%

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\$ 170.262.544,35	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 160.438.064,42	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 9.824.479,93	5,7702%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ	R\$ 3.345.519,72	R\$ 12.362.014,31

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE		R\$	R\$

ITARARÉ	R\$ 0.00	12.282.513,49	1.177.817,16
---------	----------	---------------	--------------

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ	R\$ 2.712,65	R\$ 2.244.490,73	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.

## 2.6 - 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%
9/2024	R\$ 77.544.040,45	R\$ 205.553.597,62	37,7245%	37,9130%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 37,7245%, 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\$ 71.268.608,96
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 2.712,65
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.611.118,67
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 21.797.017,02
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.749.097,84
(=) Liquidez do Período	R\$ 44.108.662,78
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 17.370.755,58
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 81.516.419,08
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 1.655.018,76
(=) Liquidez Projetada	R\$ -21.692.019,48

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 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

<b>Receita Corrente Arrecadada (Ente)</b>	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 217.806.524,71
<b>Despesa Corrente Liquidada (Ente)</b>	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 196.217.850,89
<b>Resultado do Ente Municipal</b>	
Percentual (c) = (b) / (a)	90,09%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 123.077.438,33
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 46.857.134,43
<b>Índice Apurado</b>	38,0713%

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\$ 110.862.893,27	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 31.599.230,01	28,5030%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 31.493.643,57	28,4077%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 31.167.709,69	28,1137%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

### **3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada**

<b>Receita</b>	R\$ 110.862.893,27	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 31.599.230,01	28,5030%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 31.493.643,57	28,4077%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 31.167.709,69	28,1137%

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

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

<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 27.991.029,53	R\$ 24.999.489,12	89,3125%

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**

<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica</b>	
	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 27.991.029,53	R\$ 22.244.934,45	79,4717%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 127.394.283,28
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 39.524.477,15
<b>Índice Apurado</b>	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

<b>Receita</b>	R\$ 107.730.319,57	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 29.801.816,57	27,6634%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 29.556.427,68	27,4356%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 29.215.935,99	27,1195%

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\$ 107.730.319,57	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 29.801.816,57	27,6634%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 29.556.427,68	27,4356%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 29.215.935,99	27,1195%

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:** 08/11/2024

**Hora da Geração:** 21:49:47