



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 10/2024
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 156.298.539,20	
Realização acumulada	R\$ 188.725.073,42	
Variação	R\$ 32.426.534,22	20,7465%

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\$ 188.725.073,42	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 187.221.249,59	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.503.823,83	0,7968%

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\$ -86.267.344,42	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.116.282,55	
Diferença	R\$ -88.383.626,97	102,4532%

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\$ 12.321.849,70	R\$ 1.357.110,20

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ	R\$ 2.646,65	R\$ 2.025.927,48	R\$ 6.544.811,08

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 - 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%
10/2024	R\$ 78.376.917,18	R\$ 206.538.572,59	37,9478%	37,9130%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 10/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 37,9478%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 63.853.147,44
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 12.386,65
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 4.697.725,35
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 16.992.872,03
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.843.425,89
(=) Liquidez do Período	R\$ 40.306.737,52
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ -1.091.773,49
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 63.346.471,50

(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 1.103.345,84
(=) Liquidez Projetada	R\$ -25.234.853,31

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.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 218.734.965,62
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 199.538.209,23
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	91,22%

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\$ 49.260.155,10
Índice Apurado	40,0237%

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\$ 123.749.062,63	
Despesa Empenhada	R\$ 36.985.681,46	29,8876%
Despesa Liquidada	R\$ 36.537.871,71	29,5258%
Despesa Paga	R\$ 35.453.599,53	28,6496%

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

Receita	R\$ 123.749.062,63	
Despesa Empenhada	R\$ 36.985.681,46	29,8876%
Despesa Liquidada	R\$ 36.537.871,71	29,5258%
Despesa Paga	R\$ 35.453.599,53	28,6496%

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\$ 32.046.837,30	R\$ 27.325.251,35	85,2666%

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\$ 32.046.837,30	R\$ 24.549.572,08	76,6053%

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\$ 43.366.461,15
Índice Apurado	34,0411%

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\$ 120.616.488,93	
Despesa Empenhada	R\$ 36.671.598,84	30,4035%
Despesa Liquidada	R\$ 35.204.440,36	29,1871%
Despesa Paga	R\$ 34.803.017,23	28,8543%

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\$ 120.616.488,93	
Despesa Empenhada	R\$ 36.671.598,84	30,4035%
Despesa Liquidada	R\$ 35.204.440,36	29,1871%
Despesa Paga	R\$ 34.803.017,23	28,8543%

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: 05/12/2024

Hora da Geração: 21:39:03