



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4759/989/19  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Igarapava  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPAVA  
**Período** 04/2019  
**Relator** Dr. Renato Martins Costa  
**Unidade Fiscalizadora** UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA  
**Responsável** JOSÉ RICARDO RODRIGUES MATTAR  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 162.070.128-60  
**Período de Gestão** 01/01/2018 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.  
Não foram entregues os seguintes documentos:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2019
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2019
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2019
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2019
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2019
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2019
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2019

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 40.553.706,80	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 34.595.652,32	
<b>Variação</b>	R\$ -5.958.054,48	-14,6918%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

### 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 34.595.652,32	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 33.891.467,31	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 704.185,01	2,0355%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ 1.119.616,60	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 171.623,25	
<b>Diferença</b>	R\$ 947.993,35	84,6712%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

### 2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 4.917.582,85	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 3.903.333,24	
<b>Diferença</b>	R\$ 1.014.249,61	20,6250%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

## 2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 2.391.272,37	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 1.139.528,90	
<b>Diferença</b>	R\$ 1.251.743,47	109,8475%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

## 2.6 - 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 IGARAPAVA	R\$ 9.477.844,71	R\$ 819.641,01

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPAVA	R\$ 0,00	R\$ 3.500.986,35	R\$ 37.343,52

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPAVA	R\$ 6.051.768,63	R\$ 707.387,22	R\$ 1.716.248,99

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
4/2018	R\$ 33.637.366,21	R\$ 76.140.144,52	44,1782%	54,0000%
8/2018	R\$ 32.855.666,39	R\$ 80.938.094,99	40,5936%	54,0000%
12/2018	R\$ 38.343.013,80	R\$ 83.455.496,27	45,9443%	54,0000%
4/2019	R\$ 40.684.511,99	R\$ 89.110.212,94	45,6564%	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
4/2019	R\$ 89.110.212,94	R\$ 26.003.441,90	29,1812%
12/2018	R\$ 83.455.496,27	R\$ 22.396.425,04	26,8364%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 89.110.212,94	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 14.257.634,07	

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

<b>RCL</b>	R\$ 89.110.212,94	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 19.604.246,84	

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 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 9.477.844,71	R\$ 0,00	R\$ 3.426.076,08	R\$ 6.051.768,63
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 819.641,01	R\$ 0,00	R\$ 112.253,79	R\$ 707.387,22
Consignações	R\$ 1.655.743,16	R\$ 2.220.664,49	R\$ 2.505.264,19	R\$ 1.371.143,46
Depósitos	R\$ 73.213,02	R\$ 53.084,27	R\$ 0,00	R\$ 126.297,29
Outros	R\$ 4.609.450,08	R\$ 33.825.271,35	R\$ 25.763.289,68	R\$ 12.671.431,75
<b>Total</b>	R\$ 16.635.891,98	R\$ 36.099.020,11	R\$ 31.806.883,74	R\$ 20.928.028,35

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 64.427.030,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 17.521.874,00
<b>Índice Apurado</b>	27,1965%

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\$ 22.668.031,37	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.675.738,11	25,0385%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 5.675.602,21	25,0379%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.199.985,01	22,9397%

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\$ 22.668.031,37	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.675.738,11	25,0385%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 5.675.602,21	25,0379%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.199.985,01	22,9397%

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

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 623.610,64	R\$ 6.358.592,05	R\$ 6.520.749,63	102,5502%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

### 3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 623.610,64	R\$ 6.358.592,05	R\$ 6.114.438,35	96,1603%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

### 3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

### 3.7 - 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\$ 64.299.730,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 16.026.460,00
Índice Apurado	24,9246%

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\$ 22.668.031,37	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.235.929,67	23,0983%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 5.232.474,33	23,0831%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.546.098,29	20,0551%

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\$ 22.668.031,37	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.235.929,67	23,0983%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 5.232.474,33	23,0831%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.546.098,29	20,0551%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 103.338.567,00	R\$ 33.065.675,64	-68,00%	110,79%



Receitas de Capital	R\$ 9.461.000,00	R\$ 821.419,14	-91,32%	2,75%
Deduções da Receita	R\$ -10.148.000,00	R\$ -4.040.922,87	-60,18%	-13,54%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 102.651.567,00</b>	<b>R\$ 29.846.171,91</b>	-70,92%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 102.651.567,00</b>	<b>R\$ 29.846.171,91</b>		100,00%
		R\$ -72.805.395,09		-70,92%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 74.692.477,77	R\$ 25.040.594,61	66,48%	79,74%
Despesas de Capital	R\$ 19.854.340,00	R\$ 2.558.288,29	87,11%	8,15%
Reserva de Contingência	R\$ 907.087,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 4.761.772,00	R\$ 2.490.326,49	47,70%	7,93%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.941.190,23	R\$ 1.313.730,04	66,67%	4,18%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 104.156.867,00</b>	<b>R\$ 31.402.939,43</b>	69,85%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 104.156.867,00</b>	<b>R\$ 31.402.939,43</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 72.753.927,57	231,68%

<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>		R\$ -1.556.767,52	-5,22%

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 -5,22% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 33.887.094,78
Deduções da Receita	R\$ 4.040.922,87
Despesas Liquidadas	R\$ 29.292.821,02
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.313.730,04
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ -760.379,15</b>

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:** 03/06/2019

**Hora da Geração:** 19:21:47