



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 7201/989/20  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Ibiúna  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIÚNA  
**Período** 08/2021  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA  
**Responsável** Paulo Kenji Sasaki  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 122.549.228-90  
**Período de Gestão** 01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 148.732.223,36	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 177.782.107,53	
<b>Variação</b>	R\$ 29.049.884,17	19,5317%

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\$ 177.782.107,53	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 142.656.383,78	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 35.125.723,75	19,7577%

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\$ -15.038.705,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 6.000.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -21.038.705,00	139,8971%

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 IBIÚNA	R\$ 49.702.495,60	R\$ 642.055,25

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIÚNA	R\$ 0.00	R\$ 19.960.100,15	R\$ 2.403.446,83

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIÚNA	R\$ 27.385.948,62	R\$ 595.055,25	R\$ 16.781.530,37

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
8/2020	R\$ 119.107.165,26	R\$ 227.103.974,75	52,4461%	54,0000%
12/2020	R\$ 120.254.122,09	R\$ 226.837.679,27	53,0133%	54,0000%
4/2021	R\$ 119.082.638,10	R\$ 238.041.643,54	50,0260%	54,0000%
8/2021	R\$ 113.390.732,67	R\$ 244.884.461,04	46,3038%	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
8/2021	R\$ 244.884.461,04	R\$ 96.636.118,52	39,4619%
4/2021	R\$ 238.041.643,54	R\$ 108.555.378,50	45,6035%

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\$ 244.884.461,04	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 4.407.191,48	1,7997%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 39.181.513,76	

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\$ 244.884.461,04	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 53.874.581,42	

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><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 49.702.495,60	R\$ 0,00	R\$ 22.316.546,98	R\$ 27.385.948,62

<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 642.055,25	R\$ 0,00	R\$ 47.000,00	R\$ 595.055,25
Consignações	R\$ 5.513.651,36	R\$ 10.695.056,72	R\$ 12.022.952,84	R\$ 4.185.755,24
Depósitos	R\$ 749.093,67	R\$ 1.056.018,85	R\$ 918.136,64	R\$ 886.975,88
Outros	R\$ 0,00	R\$ 140.954.531,83	R\$ 128.549.334,41	R\$ 12.405.197,42
<b>Total</b>	R\$ 56.607.295,88	R\$ 152.705.607,40	R\$ 163.853.970,87	R\$ 45.458.932,41

## 2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

<b>Receita Corrente Arrecadada (Ente)</b>	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 244.884.461,04
<b>Despesa Corrente Liquidada (Ente)</b>	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 202.483.073,04
<b>Resultado do Ente Municipal</b>	
Percentual (c) = (b) / (a)	82,69%

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 146.241.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 38.602.180,00
<b>Índice Apurado</b>	26,3963%

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\$ 130.973.852,44	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 25.537.190,44	19,4979%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 19.832.590,01	15,1424%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 19.630.507,07	14,9881%

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

<b>Receita</b>	R\$ 130.973.852,44	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 25.537.190,44	19,4979%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 19.832.590,01	15,1424%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 19.630.507,07	14,9881%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não 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\$ -12.780.911,79	R\$ 32.106.324,23	R\$ 31.173.751,56	97,0954%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -12.780.911,79	R\$ 32.106.324,23	R\$ 20.914.239,99	65,1406%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

### 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\$ 140.773.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 49.099.951,58
Índice Apurado	34,8788%

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\$ 129.183.105,40	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 39.491.870,11	30,5705%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 35.960.737,49	27,8370%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 33.324.240,32	25,7961%

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\$ 129.183.105,40	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 39.491.870,11	30,5705%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 35.960.737,49	27,8370%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 33.324.240,32	25,7961%

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\$ 239.462.030,00	R\$ 186.823.240,59	-21,98%	105,09%
Receitas de Capital	R\$ 1.852.380,00	R\$ 7.045.191,48	280,33%	3,96%
Deduções da Receita	R\$ -18.126.800,00	R\$ -16.086.324,54	-11,26%	-9,05%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 223.187.610,00</b>	<b>R\$ 177.782.107,53</b>	-20,34%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>		



<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>223.187.610,00</b>	<b>177.782.107,53</b>		100,00%
		R\$ -45.405.502,47		-20,34%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 203.131.016,83	R\$ 153.129.169,56	24,62%	86,05%
Despesas de Capital	R\$ 36.015.078,17	R\$ 18.523.688,91	48,57%	10,41%
Reserva de Contingência	R\$ 18.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 9.730.000,00	R\$ 6.486.666,64	33,33%	3,65%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 182.000,00		0,10%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 248.894.095,00</b>	<b>R\$ 177.957.525,11</b>	28,50%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 248.894.095,00</b>	<b>R\$ 177.957.525,11</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 70.936.569,89	39,86%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -175.417,58	-0,10%

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 -0,10% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 193.868.432,07
Deduções da Receita	R\$ 16.086.324,54
Despesas Liquidadas	R\$ 138.420.965,53
Repasse de Duodécimos	R\$ 6.486.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 182.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 33.056.475,36</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:** 24/09/2021

**Hora da Geração:** 22:31:17



## Relatório de Gestão Fiscal - Poder Executivo

Período: 2º Quadrimestre / 2021

Município: Ibiúna

QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF:		R\$	%
RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO		244.884.461,04	100,0000 %
RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL		244.884.461,04	100,0000 %
<b>DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL</b>			
Montante		113.390.732,67	46,3038 %
Limite Máximo (art. 20 LRF)		132.237.608,96	54,0000 %
Limite Prudencial 95% (par. único art. 22 LRF)		125.625.728,51	51,3000 %
Excesso a Regularizar		0,00	0,0000 %
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>			
Saldo Devedor		96.636.118,52	39,4619 %
Limite Legal (art.s 3º e 4º Res. 40 Senado)		293.861.353,25	120,0000 %
Excesso a Regularizar		0,00	0,0000 %
<b>CONCESSÕES DE GARANTIAS</b>			
Montante		0,00	0,0000 %
Limite Legal (art. 9º Res. 43 Senado)		53.874.581,43	22,0000 %
Excesso a Regularizar		0,00	0,0000 %
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (exceto ARO)</b>			
Realizadas no Período		4.407.191,48	1,7997 %
Limite Legal (inc. I art. 7º Res. 43 Senado)		39.181.513,77	16,0000 %
Excesso a Regularizar		0,00	0,0000 %
<b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>			
Saldo Devedor		0,00	0,0000 %
Limite Legal (art. 10 Res. 43 Senado)		17.141.912,27	7,0000 %
Excesso a Regularizar		0,00	0,0000 %

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: VINICIUS ANTONIO JARDIM GALLUZZI. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 3-IG91-9AUA-67CX-5H6H

## ANEXO A - Tabela de Competência

**Período de análise:** Setembro/2020 a Agosto/2021

**Município:** Ibiúna

**Última competência disponível para o período em análise:**

Entidade	Competência*
CÂMARA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021
PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021

\* Competência: Se refere ao último balancete enviado pelo órgão, referente ao período de análise deste demonstrativo, utilizado para gerar os resultados das análises.

**Data de geração:** 24/09/2021 23:09



## Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO

### Balanco Orçamentário

Período: 08 / 2021

Município: Ibiúna

RECEITAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previstas até o Período	Realizadas até o Período	Saldo a Realizar
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>239.462.030,00</b>	<b>239.462.030,00</b>	<b>159.577.496,88</b>	<b>186.823.240,59</b>	<b>52.638.789,41</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	53.033.080,00	53.033.080,00	35.341.244,48	50.297.840,98	2.735.239,02
Contribuições	4.401.000,00	4.401.000,00	2.932.826,40	2.594.124,10	1.806.875,90
Receita Patrimonial	769.900,00	769.900,00	513.061,36	259.577,42	510.322,58
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	12.456,93	-12.456,93
Transferências Correntes	176.998.700,00	176.998.700,00	117.951.933,76	132.725.737,75	44.272.962,25
Outras Receitas Correntes	4.259.350,00	4.259.350,00	2.838.430,88	933.503,41	3.325.846,59
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>1.852.380,00</b>	<b>1.852.380,00</b>	<b>1.234.426,00</b>	<b>7.045.191,48</b>	<b>-5.192.811,48</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	4.407.191,48	-4.407.191,48
Alienação de Bens	200.000,00	200.000,00	133.280,00	0,00	200.000,00
Transferências de Capital	1.652.380,00	1.652.380,00	1.101.146,00	2.638.000,00	-985.620,00
<b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA</b>	<b>18.126.800,00</b>	<b>18.126.800,00</b>	<b>12.079.699,52</b>	<b>16.086.324,54</b>	<b>2.040.475,46</b>
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>	<b>223.187.610,00</b>	<b>223.187.610,00</b>	<b>148.732.223,36</b>	<b>177.782.107,53</b>	<b>45.405.502,47</b>
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO - REFINANCIAMENTO (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)</b>	<b>223.187.610,00</b>	<b>223.187.610,00</b>	<b>148.732.223,36</b>	<b>177.782.107,53</b>	<b>45.405.502,47</b>
<b>DÉFICIT (IV)</b>				<b>0,00</b>	
<b>TOTAL (V) = (III + IV)</b>	<b>223.187.610,00</b>	<b>223.187.610,00</b>	<b>148.732.223,36</b>	<b>177.782.107,53</b>	<b>45.405.502,47</b>

DESPESAS	Dotação Inicial	Créditos Adic. / Anulações	Dotação Atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago	Saldo a Empenhar	Saldo a Liquidar	Saldo a Pagar
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>198.059.960,00</b>	<b>14.471.056,83</b>	<b>212.531.016,83</b>	<b>157.365.706,78</b>	<b>127.458.111,29</b>	<b>115.652.026,42</b>	<b>55.165.310,05</b>	<b>29.907.595,49</b>	<b>11.806.084,81</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	109.297.710,00	-8.057.058,42	101.240.651,58	78.589.137,89	78.585.347,87	68.922.456,38	22.651.513,69	3.790,02	9.662.891,45
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	88.762.250,00	22.528.115,25	111.290.365,25	78.776.568,89	48.872.763,42	46.729.570,04	32.513.796,36	29.903.805,47	2.143.193,38
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>22.752.650,00</b>	<b>13.592.428,17</b>	<b>36.345.078,17</b>	<b>18.544.225,91</b>	<b>15.198.272,49</b>	<b>14.553.393,90</b>	<b>17.800.852,26</b>	<b>3.345.953,42</b>	<b>644.878,55</b>
INVESTIMENTOS	11.909.230,00	13.088.068,17	24.997.298,17	7.237.384,30	3.891.430,88	3.246.552,29	17.759.913,87	3.345.953,42	644.878,55
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	10.843.420,00	504.360,00	11.347.780,00	11.306.841,61	11.306.841,61	11.306.841,61	40.938,39	0,00	0,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>2.375.000,00</b>	<b>-2.357.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)</b>	<b>223.187.610,00</b>	<b>25.706.485,00</b>	<b>248.894.095,00</b>	<b>175.909.932,69</b>	<b>142.656.383,78</b>	<b>130.205.420,32</b>	<b>72.966.162,31</b>	<b>33.253.548,91</b>	<b>12.450.963,46</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANC. (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANC. (VIII) = (VI + VII)</b>	<b>223.187.610,00</b>	<b>25.706.485,00</b>	<b>248.894.095,00</b>	<b>175.909.932,69</b>	<b>142.656.383,78</b>	<b>130.205.420,32</b>	<b>72.966.162,31</b>	<b>33.253.548,91</b>	<b>12.450.963,46</b>
<b>SUPERÁVIT (IX)</b>					<b>35.125.723,75</b>				
<b>TOTAL (X) = (VIII + IX)</b>	<b>223.187.610,00</b>	<b>25.706.485,00</b>	<b>248.894.095,00</b>	<b>175.909.932,69</b>	<b>177.782.107,53</b>	<b>130.205.420,32</b>	<b>72.966.162,31</b>	<b>33.253.548,91</b>	<b>12.450.963,46</b>

## ANEXO A - Tabela de Competência

**Período de análise:** Setembro/2020 a Agosto/2021

**Município:** Ibiúna

**Última competência disponível para o período em análise:**

Entidade	Competência*
CÂMARA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021
PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021

\* Competência: Se refere ao último balancete enviado pelo órgão, referente ao período de análise deste demonstrativo, utilizado para gerar os resultados das análises.

Página 2 de2

**Data de geração:** 24/09/2021 23:09



## Relatório Resumido da Execução Orçamentária

Demonstrativo por Função e Subfunção  
LRF, ART. 52, INCISO II, ALÍNEA "C"

Período: 4º Bimestre / 2021

Município: Ibiúna

Função	Subfunção	Dotação Inicial	Créditos Adic. / Anulações	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo a Empenhar	Despesas Liquidadas	Saldo Líquido
01 - LEGISLATIVA		9.730.000,00	0,00	9.730.000,00	4.257.074,22	5.472.925,78	4.235.418,25	21.655,9
	31 - AÇÃO LEGISLATIVA	9.730.000,00	0,00	9.730.000,00	4.257.074,22	5.472.925,78	4.235.418,25	21.655,9
03 - ESSENCIAL À JUSTIÇA		3.720.950,00	313.000,00	4.033.950,00	3.261.432,75	772.517,25	3.074.096,60	187.336,1
	92 - REPRESENTAÇÃO JUDICIAL E EXTRAJUDICIAL	3.720.950,00	313.000,00	4.033.950,00	3.261.432,75	772.517,25	3.074.096,60	187.336,1
04 - ADMINISTRAÇÃO		23.335.670,00	-4.085.000,00	19.250.670,00	14.448.846,74	4.801.823,26	13.389.428,89	1.059.417,8
	121 - PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	1.225.800,00	-126.000,00	1.099.800,00	624.644,22	475.155,78	553.256,94	71.387,2
	122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	17.138.680,00	-3.097.000,00	14.041.680,00	10.815.393,77	3.226.286,23	9.864.680,09	950.713,6
	129 - ADMINISTRAÇÃO DE RECEITAS	4.971.190,00	-862.000,00	4.109.190,00	3.008.808,75	1.100.381,25	2.971.491,86	37.316,8
06 - SEGURANÇA PÚBLICA		7.828.250,00	199.000,00	8.027.250,00	6.731.989,54	1.295.260,46	6.607.744,54	124.245,0
	181 - POLICIAMENTO	7.746.710,00	199.000,00	7.945.710,00	6.716.785,82	1.228.924,18	6.592.540,82	124.245,0
	182 - DEFESA CIVIL	81.540,00	0,00	81.540,00	15.203,72	66.336,28	15.203,72	0,0
08 - ASSISTÊNCIA SOCIAL		6.054.000,00	919.500,00	6.973.500,00	3.017.054,35	3.956.445,65	2.710.680,03	306.374,3
	241 - ASSISTÊNCIA AO IDOSO	136.080,00	172.000,00	308.080,00	223.874,71	84.205,29	223.874,71	0,0
	242 - ASSISTÊNCIA AO PORTADOR DE DEFICIÊNCIA	26.030,00	0,00	26.030,00	84,00	25.946,00	84,00	0,0
	243 - ASSISTÊNCIA À CRIANÇA E AO ADOLESCENTE	1.142.690,00	895.000,00	2.037.690,00	1.335.407,88	702.282,12	1.273.163,38	62.244,5
	244 - ASSISTÊNCIA COMUNITÁRIA	4.749.200,00	-147.500,00	4.601.700,00	1.457.687,76	3.144.012,24	1.213.557,94	244.129,8
10 - SAÚDE		68.225.910,00	-702.362,20	67.523.547,80	50.913.416,76	16.610.131,04	44.323.861,41	6.589.555,3
	301 - ATENÇÃO BÁSICA	41.307.010,00	-8.549.858,42	32.757.151,58	23.416.771,74	9.340.379,84	21.662.447,56	1.754.324,1
	302 - ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	24.601.690,00	7.931.496,22	32.533.186,22	26.667.147,68	5.866.038,54	21.846.113,11	4.821.034,5
	304 - VIGILÂNCIA SANITÁRIA	1.954.320,00	-12.000,00	1.942.320,00	657.632,00	1.284.688,00	656.632,00	1.000,0
	305 - VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	362.890,00	-72.000,00	290.890,00	171.865,34	119.024,66	158.668,74	13.196,6
12 - EDUCAÇÃO		63.925.730,00	3.550.440,00	67.476.170,00	49.277.263,76	18.198.906,24	36.341.483,21	12.935.780,5
	306 - ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	1.894.220,00	8.924.640,00	10.818.860,00	8.228.831,90	2.590.028,10	1.319.309,92	6.909.521,9
	361 - ENSINO FUNDAMENTAL	48.792.110,00	-2.716.000,00	46.076.110,00	38.147.490,62	7.928.619,38	34.340.370,33	3.807.120,2
	365 - EDUCAÇÃO INFANTIL	11.387.640,00	-2.082.200,00	9.305.440,00	2.894.272,45	6.411.167,55	675.134,17	2.219.138,2
	366 - EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	279.740,00	0,00	279.740,00	0,00	279.740,00	0,00	0,00
	367 - EDUCAÇÃO ESPECIAL	1.572.020,00	-576.000,00	996.020,00	6.668,79	989.351,21	6.668,79	0,00
13 - CULTURA		616.850,00	17.000,00	633.850,00	321.008,40	312.841,60	296.019,12	24.989,28
	392 - DIFUSÃO CULTURAL	616.850,00	17.000,00	633.850,00	321.008,40	312.841,60	296.019,12	24.989,28
15 - URBANISMO		18.730.620,00	22.738.248,17	41.468.868,17	24.163.838,49	17.305.029,68	16.888.521,41	7.275.317,08
	451 - INFRA-ESTRUTURA URBANA	12.280.560,00	9.382.248,17	21.662.808,17	12.699.906,95	8.962.901,22	8.359.813,17	4.340.093,78
	452 - SERVIÇOS URBANOS	6.450.060,00	13.356.000,00	19.806.060,00	11.463.931,54	8.342.128,46	8.528.708,24	2.935.223,30
16 - HABITAÇÃO		380.970,00	0,00	380.970,00	61.546,53	319.423,47	61.293,53	253,00

Função	Subfunção	Dotação Inicial	Créditos Adic. / Anulações	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo a Empenhar	Despesas Liquidadas	Saldo a Liquidar
	122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	380.970,00	0,00	380.970,00	61.546,53	319.423,47	61.293,53	253,00
18 - GESTÃO AMBIENTAL		1.617.810,00	160.000,00	1.777.810,00	693.769,79	1.084.040,21	512.409,63	181.360,16
	541 - PRESERVAÇÃO E CONSERVAÇÃO AMBIENTAL	207.110,00	0,00	207.110,00	120.744,34	86.365,66	29.384,18	91.360,16
	542 - CONTROLE AMBIENTAL	1.410.700,00	160.000,00	1.570.700,00	573.025,45	997.674,55	483.025,45	90.000,00
20 - AGRICULTURA		1.071.460,00	5.000,00	1.076.460,00	608.453,70	468.006,30	582.079,08	26.374,62
	605 - ABASTECIMENTO	1.071.460,00	5.000,00	1.076.460,00	608.453,70	468.006,30	582.079,08	26.374,62
23 - COMÉRCIO E SERVIÇOS		2.317.230,00	4.526.299,03	6.843.529,03	5.190.909,60	1.652.619,43	675.075,77	4.515.833,83
	691 - PROMOÇÃO COMERCIAL	1.533.650,00	0,00	1.533.650,00	590.726,28	942.923,72	588.798,48	1.927,80
	695 - TURISMO	783.580,00	4.526.299,03	5.309.879,03	4.600.183,32	709.695,71	86.277,29	4.513.906,00
27 - DESPORTO E LAZER		1.711.390,00	23.000,00	1.734.390,00	1.107.259,71	627.130,29	1.102.203,96	5.055,71
	812 - DESPORTO COMUNITÁRIO	1.711.390,00	23.000,00	1.734.390,00	1.107.259,71	627.130,29	1.102.203,96	5.055,71
28 - ENCARGOS ESPECIAIS		11.545.770,00	399.360,00	11.945.130,00	11.856.068,35	89.061,65	11.856.068,35	0,00
	843 - SERVIÇO DA DÍVIDA INTERNA	10.843.420,00	504.360,00	11.347.780,00	11.306.841,61	40.938,39	11.306.841,61	0,00
	846 - OUTROS ENCARGOS ESPECIAIS	702.350,00	-105.000,00	597.350,00	549.226,74	48.123,26	549.226,74	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		2.375.000,00	-2.357.000,00	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00
TOTAL:		223.187.610,00	25.706.485,00	248.894.095,00	175.909.932,69	72.984.162,31	142.656.383,78	33.253.548,93

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: VINICIUS ANTONIO JARDIM GALLUZZI. Sistema e-TCESP.  
Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 3-IG91-9AUA-67CX-5H6H



## ANEXO A - Tabela de Competência

**Período de análise:** Setembro/2020 a Agosto/2021

**Município:** Ibiúna

**Última competência disponível para o período em análise:**

Entidade	Competência*
CÂMARA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021
PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021

\* Competência: Se refere ao último balancete enviado pelo órgão, referente ao período de análise deste demonstrativo, utilizado para gerar os resultados das análises.

Página 2 de 2

**Data de geração:** 24/09/2021 23:09



## Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino

Período: 08 / 2021

Município: Ibiúna

### RECEITA DE IMPOSTOS

	Previsão Atualizada para o Exercício	Arrecadação até o Período
Próprios	50.139.000,00	48.643.843,05
Transferências da União	40.122.000,00	32.473.199,50
Transferências do Estado	55.980.000,00	49.856.809,89
<b>Total</b>	<b>146.241.000,00</b>	<b>130.973.852,44</b>
Retenções ao FUNDEB	18.126.800,00	16.086.324,54
<b>Receitas Líquidas</b>	<b>128.114.200,00</b>	<b>114.887.527,90</b>

### APLICAÇÃO MÍNIMA CONSTITUCIONAL

	Para o Exercício (Prev. Atualizada)	Até o Período (Arrecadação)
<b>TOTAL (25%)</b>	<b>36.560.250,00</b>	<b>32.743.463,11</b>

### DESPESAS PRÓPRIAS EM EDUCAÇÃO

	Dotação Atualizada (para o Exercício)		Despesa Empenhada (até o Período)		Despesa Liquidada (até o Período)		Despesa Paga (até o Período)	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%

### DESPESAS TOTAIS

<b>TOTAL</b>	38.602.180,00	26,40 %	25.537.190,44	19,50 %	19.832.590,01	15,14 %	19.630.507,07	14,99 %
<b>EDUCAÇÃO INFANTIL</b>	7.053.790,00	4,82 %	2.470.458,05	1,89 %	572.977,91	0,44 %	529.895,94	0,40 %
<b>ENSINO FUNDAMENTAL</b>	13.421.590,00	9,18 %	6.980.407,85	5,33 %	3.173.287,56	2,42 %	3.014.286,59	2,30 %
<b>RETENÇÕES AO FUNDEB</b>	18.126.800,00	12,40 %	16.086.324,54	12,28 %	16.086.324,54	12,28 %	16.086.324,54	12,28 %

### DEDUÇÕES

<b>TOTAL</b>	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>FUNDEB RETIDO E NÃO APLICADO</b>	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %

### DESPESAS LÍQUIDAS

<b>TOTAL</b>	25.537.190,44	19,50 %	19.832.590,01	15,14 %	19.630.507,07	14,99 %
<b>EDUCAÇÃO INFANTIL</b>	2.470.458,05	1,89 %	572.977,91	0,44 %	529.895,94	0,40 %
<b>ENSINO FUNDAMENTAL</b>	6.980.407,85	5,33 %	3.173.287,56	2,42 %	3.014.286,59	2,30 %
<b>RETENÇÕES AO FUNDEB</b>	16.086.324,54	12,28 %	16.086.324,54	12,28 %	16.086.324,54	12,28 %

## ANEXO A - Tabela de Competência

**Período de análise:** Setembro/2020 a Agosto/2021

**Município:** Ibiúna

**Última competência disponível para o período em análise:**

Entidade	Competência*
CÂMARA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021
PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021

\* Competência: Se refere ao último balancete enviado pelo órgão, referente ao período de análise deste demonstrativo, utilizado para gerar os resultados das análises.

Página 2 de2

**Data de geração:** 24/09/2021 23:09

## *Aplicação com Recursos do FUNDEB*

Período: 08 / 2021

Município: Ibiúna

RECEITAS DO FUNDEB					RETENÇÕES AO FUNDEB				
	Previsão Atualizada para o Exercício		Arrecadação até o Período			Prev. Atualizada Para o Exercício		Retido Até o Período	
Receitas de Transferências	36.895.000,00		32.087.896,59			18.126.800,00		16.086.324,54	
Receitas de Aplic. Financeiras	64.000,00		18.427,64						
<b>Total da Receita</b>	36.959.000,00		32.106.324,23						
<b>APLICAÇÕES MÍNIMAS OBRIGATÓRIAS</b>						<b>APURAÇÃO DO RESULTADO DO FUNDEB ATÉ O PERÍODO</b>			
TOTAL	36.959.000,00		32.106.324,23			<b>Transferências Recebidas</b>		<b>Retenções</b>	
MAGISTÉRIO (70%)	25.871.300,00		22.474.426,96			32.087.896,59		16.086.324,54	
						Diferença (Recebido - Retido): (GANHO)		16.001.572,05	
<b>DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB</b>									
	Dotação Atualizada (para o Exercício)		Despesa Empenhada (até o Período)		Despesa Liquidada (até o Período)		Despesa Paga (até o Período)		
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
<b>DESPESAS TOTAIS</b>									
<b>TOTAL</b>	36.181.930,00	97,90 %	31.173.751,56	97,10 %	31.173.751,56	97,10 %	27.356.974,43	85,21 %	
<b>MAGISTÉRIO</b>	33.450.450,00	90,51 %	20.914.239,99	65,14 %	20.914.239,99	65,14 %	18.319.952,52	57,06 %	
<b>OUTRAS</b>	2.731.480,00	7,39 %	10.259.511,57	31,95 %	10.259.511,57	31,95 %	9.037.021,91	28,15 %	
<b>DESPESAS LÍQUIDAS</b>									
<b>TOTAL</b>			31.173.751,56	97,10 %	31.173.751,56	97,10 %	27.356.974,43	85,21 %	
<b>MAGISTÉRIO</b>			20.914.239,99	65,14 %	20.914.239,99	65,14 %	18.319.952,52	57,06 %	
<b>OUTRAS</b>			10.259.511,57	31,95 %	10.259.511,57	31,95 %	9.037.021,91	28,15 %	

Recursos recebidos a título de Complementação da União VAAT - Aplicação em Despesas de Capital - art. 27 Lei 14.113/2020

Total da Complementação da União VAAT arrecadado			0,00			
Percentual mínimo de aplicação - Despesa de Capital			15%			
	<b>Despesa Empenhada (até o Período)</b>		<b>Despesa Liquidada (até o Período)</b>		<b>Despesa Paga (até o Período)</b>	
Complementação da União VAAT - Despesas de Capital	0.00	-	0.00	-	0.00	-

Recursos recebidos a título de Complementação da União VAAT - Aplicação em Educação Infantil - art. 28 Lei 14.113/2020

Percentual mínimo de aplicação - Educação Infantil		50%	
	Despesa Empenhada (até o Período)	Despesa Liquidada (até o Período)	Despesa Paga (até o Período)
Complementação da União VAAT - Despesas de Capital	0,00 -	0,00 -	0,00 -

## ANEXO A - Tabela de Competência

**Período de análise:** Setembro/2020 a Agosto/2021

**Município:** Ibiúna

**Última competência disponível para o período em análise:**

Entidade	Competência*
CÂMARA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021
PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021

\* Competência: Se refere ao último balancete enviado pelo órgão, referente ao período de análise deste demonstrativo, utilizado para gerar os resultados das análises.

Página 2 de2

**Data de geração:** 24/09/2021 23:09



## Aplicação dos Recursos Próprios em Saúde

Período: 08 / 2021

Município: Ibiúna

### RECEITA DE IMPOSTOS

	Previsão Atualizada para o Exercício	Arrecadação até o Período
Próprios	50.139.000,00	48.643.843,05
Transferências da União	34.654.000,00	30.682.452,46
Transferências do Estado	55.980.000,00	49.856.809,89
<b>Total</b>	<b>140.773.000,00</b>	<b>129.183.105,40</b>

### APLICAÇÃO MÍNIMA CONSTITUCIONAL

	Para o Exercício (Prev. Atualizada)	Até o Período (Arrecadação)
<b>TOTAL (15%)</b>	<b>21.115.950,00</b>	<b>19.377.465,81</b>

### APURAÇÃO DA APLICAÇÃO

	Dotação Atualizada (para o Exercício)		Despesa Empenhada (até o Período)		Despesa Liquidada (até o Período)		Despesa Paga (até o Período)	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
<b>DESP. TOTAL C/ REC. PRÓPRIOS</b>	49.099.951,58	34,88 %	39.491.870,11	30,57 %	35.960.737,49	27,84 %	33.324.240,32	25,80 %
<b>DEDUÇÕES</b>			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>DESPESA LÍQUIDA DA SAÚDE</b>			39.491.870,11	30,57 %	35.960.737,49	27,84 %	33.324.240,32	25,80 %

## ANEXO A - Tabela de Competência

**Período de análise:** Setembro/2020 a Agosto/2021

**Município:** Ibiúna

**Última competência disponível para o período em análise:**

Entidade	Competência*
CÂMARA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021
PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIÚNA	08/2021

\* Competência: Se refere ao último balancete enviado pelo órgão, referente ao período de análise deste demonstrativo, utilizado para gerar os resultados das análises.

Página 2 de2

**Data de geração:** 24/09/2021 23:09