



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4190/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Itapuí
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPUÍ
Período 11/2016
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável José Eduardo Amantini
Cargo PREFEITO
CPF 101.118.078-24
Período de Gestão 01/01/2013 a 31/12/2016

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, 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:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	11	2016
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	11	2016
Conciliações Bancárias Mensais	11	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2016	R\$ 18.152.979,04	R\$ 35.893.772,34	50,5742%	50,5742%
11/2016	R\$ 19.934.116,80	R\$ 37.221.490,50	53,5554%	50,5742%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 53,5554%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, 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.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 3.893.804,98
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 2.191.088,15
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.353.926,82
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 1.000.987,33
(=) Liquidez do Período	R\$ -2.652.197,32
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 4.259.776,64
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 4.697.531,62
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 89.750,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -3.179.702,30

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos 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 para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 29.279.000,00

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.879.237,83
Índice Apurado	30,3263%

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\$ 25.406.330,31	
Despesa Empenhada	R\$ 7.803.152,80	30,7134%
Despesa Liquidada	R\$ 7.751.081,32	30,5085%
Despesa Paga	R\$ 7.363.711,17	28,9838%

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

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -13.959.652,87	R\$ 5.553.100,47	R\$ 6.192.362,13	111,5118%

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

3.4 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -13.959.652,87	R\$ 5.553.100,47	R\$ 4.399.360,01	79,2235%

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

3.5 - 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.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 1.842.066,43	R\$ 1.553.339,57	84,3259%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 29.279.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.068.000,00
Índice Apurado	27,5556%

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\$ 25.406.330,31	
Despesa Empenhada	R\$ 7.421.385,83	29,2108%
Despesa Liquidada	R\$ 7.106.912,09	27,9730%
Despesa Paga	R\$ 6.389.676,10	25,1499%

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.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 20/02/2017

Hora da Geração: 22:39:12