



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6671/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Itirapina
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITIRAPINA
Período 04/2017
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável JOSE MARIA CANDIDO
Cargo PREFEITO
CPF 984.843.898-04
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/01/2017; 01/02/2017 a 28/02/2017; 01/03/2017 a 31/03/2017; 01/04/2017 a 30/04/2017

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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 20.531.496,89	
Realização acumulada	R\$ 21.520.910,34	

Variação	R\$ 989.413,45	4,8190%
-----------------	----------------	---------

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\$ 21.520.910,34	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 18.184.763,73	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.336.146,61	15,5019%

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\$ -3.179.217,82	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 371.180,00	
Diferença	R\$ -3.550.397,82	111,6752%

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 ITIRAPINA	R\$ 943.805,54	R\$ 790.434,12

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITIRAPINA	R\$ 0.00	R\$ 993.702,27	R\$ 2.365,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITIRAPINA	R\$ 285.548,35	R\$ 452.624,04	R\$ 289.040,17

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
4/2016	R\$ 27.038.975,26	R\$ 53.663.217,67	50,3864%	54,0000%
8/2016	R\$ 28.444.412,26	R\$ 54.803.264,22	51,9028%	54,0000%
12/2016	R\$ 29.980.220,48	R\$ 57.199.922,14	52,4130%	54,0000%
4/2017	R\$ 32.027.542,23	R\$ 59.225.248,67	54,0775%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal, no quadrimestre ora analisado, superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada lei.

Torna-se necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
---------	-----	-----	----------

4/2017	R\$ 59.225.248,67	R\$ -5.423.278,11	-9,1570%
12/2016	R\$ 57.199.922,14	R\$ -899.760,49	-1,5730%

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)

RCL	R\$ 59.225.248,67	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,00000%
Limite Legal:	R\$ 9.476.039,78	

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

RCL	R\$ 59.225.248,67	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,00000%
Limite Legal	R\$ 13.029.554,70	

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

	Saldo Período	Movimento do Período	Saldo Para o
--	---------------	----------------------	--------------

Nomenclatura	Anterior	Inscrição	Baixa	Período Seguinte
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 943.805,54	R\$ 0,00	R\$ 658.257,19	R\$ 285.548,35
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 790.434,12	R\$ 0,00	R\$ 337.810,08	R\$ 452.624,04
Consignações	R\$ 29.282,32	R\$ 1.544.146,24	R\$ 1.217.043,46	R\$ 356.385,10
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 223,76	R\$ 223,76	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 18.229.483,60	R\$ 16.230.622,85	R\$ 1.998.860,75
Total	R\$ 1.763.521,98	R\$ 19.773.853,60	R\$ 18.443.957,34	R\$ 3.093.418,24

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 42.997.410,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.283.598,00
Índice Apurado	26,2425%

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\$ 15.541.780,90	
Despesa Empenhada	R\$ 6.789.087,99	43,6828%
Despesa Liquidada	R\$ 3.979.761,06	25,6069%

Despesa Paga	R\$ 3.798.321,38	24,4394%
---------------------	------------------	----------

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\$ 15.541.780,90	
Despesa Empenhada	R\$ 6.789.087,99	43,6828%
Despesa Liquidada	R\$ 3.979.761,06	25,6069%
Despesa Paga	R\$ 3.798.321,38	24,4394%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -16.414.694,57	R\$ 2.517.232,21	R\$ 6.543.681,65	259,9554%

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\$ -16.414.694,57	R\$ 2.517.232,21	R\$ 6.543.681,65	259,9554%

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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 1.794.041,67	R\$ 1.935.918,14	107,9082%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 42.997.410,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 11.259.518,76
Índice Apurado	26,1865%

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\$ 15.541.780,90	
Despesa Empenhada	R\$ 9.482.992,61	61,0161%
Despesa Liquidada	R\$ 3.899.839,01	25,0926%
Despesa Paga	R\$ 3.537.102,66	22,7587%

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\$ 15.541.780,90	
Despesa Empenhada	R\$ 9.482.992,61	61,0161%
Despesa Liquidada	R\$ 3.899.839,01	25,0926%
Despesa Paga	R\$ 3.537.102,66	22,7587%

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)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 63.280.338,47	R\$ 23.266.575,85	-63,23%	108,11%
Receitas de Capital	R\$ 2.091.050,10	R\$ 345.738,04	-83,47%	1,61%
Deduções da Receita	R\$ -6.071.900,00	R\$ -2.091.403,55	-65,56%	-9,72%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 59.299.488,57	R\$ 21.520.910,34	-63,71%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 59.299.488,57	R\$ 21.520.910,34		100,00%
		R\$ -37.778.578,23		-63,71%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 53.773.205,31	R\$ 40.831.596,60	24,07%	90,71%
Despesas de Capital	R\$ 6.229.512,74	R\$ 3.431.085,10	44,92%	7,62%

Reserva de Contingência	R\$ 570.176,28			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.250.000,00	R\$ 750.000,00	66,67%	1,67%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 62.822.894,33	R\$ 45.012.681,70	28,35%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 62.822.894,33	R\$ 45.012.681,70		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 17.810.212,63	39,57%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -23.491.771,36	-109,16%

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 -109,16% da receita realizada.

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

Data da Geração: 03/08/2017
Hora da Geração: 21:37:47