



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6670/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Itariri  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARIRI  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO  
**Responsável** DINAMERICO GONÇALVES PERONI  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 607.969.528-68  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2017

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**

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

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017
Questionário sobre Transporte	8	2017

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 23.338.000,10	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 23.451.912,00	
<b>Variação</b>	R\$ 113.911,90	0,4881%

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\$ 23.451.912,00	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 20.573.848,51	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.878.063,49	12,2722%

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\$ -1.160.918,03	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 1.821.500,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.982.418,03	256,9017%

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 ITARIRI	R\$ 2.545.968,36	R\$ 371.857,22

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARIRI	R\$ 0.00	R\$ 2.038.880,12	R\$ 0.00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARIRI	R\$ 785.133,40	R\$ 93.812,06	R\$ 972.609,30

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
8/2016	R\$ 16.070.477,47	R\$ 31.252.818,68	51,4209%	54,0000%
12/2016	R\$ 17.072.591,49	R\$ 32.971.276,89	51,7802%	54,0000%
4/2017	R\$ 17.338.810,23	R\$ 33.154.875,50	52,2964%	54,0000%
8/2017	R\$ 17.631.875,37	R\$ 34.328.847,52	51,3617%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima 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, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
8/2017	R\$ 34.328.847,52	R\$ -1.010.787,30	-2,9444%
4/2017	R\$ 33.154.875,50	R\$ -28.516,66	-0,0860%

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\$ 34.328.847,52	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 5.492.615,60	

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\$ 34.328.847,52	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%

<b>Limite Legal</b>	R\$ 7.552.346,45	
---------------------	------------------	--

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\$ 2.545.968,36	R\$ 0,00	R\$ 1.760.834,96	R\$ 785.133,40
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 371.857,22	R\$ 0,00	R\$ 278.045,16	R\$ 93.812,06
Consignações	R\$ 795.839,48	R\$ 2.877.878,83	R\$ 2.872.053,96	R\$ 801.664,35
Depósitos	R\$ 704,70	R\$ 1.429,86	R\$ 1.429,86	R\$ 704,70
Outros	R\$ 0,00	R\$ 20.092.707,96	R\$ 17.693.462,13	R\$ 2.399.245,83
<b>Total</b>	R\$ 3.714.369,76	R\$ 22.972.016,65	R\$ 22.605.826,07	R\$ 4.080.560,34

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 21.303.700,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 6.240.000,00
<b>Índice Apurado</b>	29,2907%

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\$ 15.485.913,72	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.230.963,56	27,3214%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.212.058,77	27,1993%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.997.947,09	25,8167%

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\$ 15.485.913,72	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.230.963,56	27,3214%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.212.058,77	27,1993%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.997.947,09	25,8167%

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\$ 222.198,93	R\$ 4.231.809,75	R\$ 4.184.591,42	98,8842%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>

R\$ 222.198,93	R\$ 4.231.809,75	R\$ 3.119.626,72	73,7185%
----------------	------------------	------------------	----------

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\$ 1.417.597,66	R\$ 1.360.569,95	95,9772%

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\$ 21.303.700,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.978.000,00
Índice Apurado	23,3668%

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\$ 15.485.913,72	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.213.876,67	27,2110%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.163.855,25	26,8880%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.682.908,19	23,7823%

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\$ 15.485.913,72	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.213.876,67	27,2110%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.163.855,25	26,8880%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.682.908,19	23,7823%

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\$ 34.636.000,00	R\$ 25.017.671,08	-27,77%	106,68%
Receitas de Capital	R\$ 3.777.000,00	R\$ 888.121,69	-76,49%	3,79%
Deduções da Receita	R\$ -3.413.000,00	R\$ -2.453.880,77	-28,10%	-10,46%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 35.000.000,00</b>	<b>R\$ 23.451.912,00</b>	-32,99%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 35.000.000,00</b>	<b>R\$ 23.451.912,00</b>		100,00%
		R\$ -11.548.088,00		-32,99%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 28.407.229,84	R\$ 19.540.638,01	31,21%	85,43%
Despesas de Capital	R\$ 5.829.651,81	R\$ 2.328.442,07	60,06%	10,18%
Reserva de Contingência	R\$ 1.096.718,19			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.506.000,00	R\$ 1.004.000,00	33,33%	4,39%
(-) 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\$ 36.839.599,84</b>	<b>R\$ 22.873.080,08</b>	37,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 36.839.599,84</b>	<b>R\$ 22.873.080,08</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.966.519,76	61,06%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 578.831,92	2,47%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 2,47% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 25.905.792,77
Deduções da Receita	R\$ 2.453.880,77
Despesas Liquidadas	R\$ 19.756.843,12
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.004.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 2.691.068,88</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:** 03/10/2017

**Hora da Geração:** 23:15:01