



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6775/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Itápolis
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITÁPOLIS
Período 08/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável EDMIR ANTONIO GONÇALVES
Cargo PREFEITO
CPF 579.946.848-15
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 107.200.000,00	
Realização acumulada	R\$ 71.376.865,55	
Variação	R\$ -35.823.134,45	-33,4171%

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)

Receitas Realizadas :	R\$ 71.376.865,55	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 64.790.713,13	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.586.152,42	9,2273%

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\$ -1.218.378,10	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -1.218.378,10	100,0000%

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 ITÁPOLIS	R\$ 5.707.668,09	R\$ 7.520.847,90
SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ITÁPOLIS	R\$ 19.448,00	R\$ 434.920,53

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITÁPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 4.645.389,54	R\$ 151.824,66
SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ITÁPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 321.794,89	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITÁPOLIS	R\$ 2.822.798,53	R\$ 5.608.503,26	R\$ 4.409.508,85
SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ITÁPOLIS	R\$ 0,00	R\$ 132.573,64	R\$ 151.456,29

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\$ 46.868.649,83	R\$ 96.440.219,96	48,5987%	54,0000%
12/2016	R\$ 48.731.228,39	R\$ 101.060.354,73	48,2199%	54,0000%

4/2017	R\$ 48.581.413,11	R\$ 104.831.490,78	46,3424%	54,0000%
8/2017	R\$ 49.282.917,43	R\$ 109.523.594,29	44,9975%	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
8/2017	R\$ 109.523.594,29	R\$ -9.277.716,59	-8,4710%
4/2017	R\$ 104.831.490,78	R\$ -10.144.100,62	-9,6766%

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\$ 109.523.594,29	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 17.523.775,08	

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\$ 109.523.594,29	
-----	--------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 24.095.190,74	

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 5.707.668,09	R\$ 0,00	R\$ 2.884.869,56	R\$ 2.822.798,53
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 7.520.847,90	R\$ 0,00	R\$ 1.912.344,64	R\$ 5.608.503,26
Consignações	R\$ 376.535,54	R\$ 2.004.535,48	R\$ 2.104.973,18	R\$ 276.097,84
Depósitos	R\$ 332.119,73	R\$ 4.287.811,02	R\$ 2.413.714,80	R\$ 2.206.215,95
Outros	R\$ 574.689,08	R\$ 72.098.266,52	R\$ 69.244.931,17	R\$ 3.428.024,43
Total	R\$ 14.511.860,34	R\$ 78.390.613,02	R\$ 78.560.833,35	R\$ 14.341.640,01

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 81.320.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 22.364.000,00
Índice Apurado	27,5012%

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\$ 53.430.828,84	
Despesa Empenhada	R\$ 14.668.137,21	27,4526%
Despesa Liquidada	R\$ 13.499.727,31	25,2658%
Despesa Paga	R\$ 13.257.342,23	24,8122%

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\$ 53.430.828,84	
Despesa Empenhada	R\$ 14.668.137,21	27,4526%
Despesa Liquidada	R\$ 13.499.727,31	25,2658%
Despesa Paga	R\$ 13.257.342,23	24,8122%

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\$ 440.993,02	R\$ 7.433.218,83	R\$ 7.475.094,71	100,5634%

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\$ 440.993,02	R\$ 7.433.218,83	R\$ 6.383.282,09	85,8751%

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\$ 81.320.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 23.514.000,00
Índice Apurado	28,9154%

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\$ 53.430.828,84	
Despesa Empenhada	R\$ 18.563.656,42	34,7433%
Despesa Liquidada	R\$ 15.793.191,34	29,5582%
Despesa Paga	R\$ 15.512.093,75	29,0321%

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\$ 53.430.828,84	
Despesa Empenhada	R\$ 18.563.656,42	34,7433%
Despesa Liquidada	R\$ 15.793.191,34	29,5582%
Despesa Paga	R\$ 15.512.093,75	29,0321%

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\$ 111.881.000,00	R\$ 74.550.531,83	-33,37%	112,41%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 278.699,42	0,00%	0,42%
Deduções da Receita	R\$ -12.881.000,00	R\$ -8.511.569,20	-33,92%	-12,83%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 99.000.000,00	R\$ 66.317.662,05	-33,01%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
		R\$		

Total das Receitas Orçam.	R\$ 99.000.000,00	66.317.662,05		100,00%
		R\$ -32.682.337,95		-33,01%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 93.042.650,58	R\$ 68.817.191,63	26,04%	95,12%
Despesas de Capital	R\$ 4.045.459,50	R\$ 1.975.246,88	51,17%	2,73%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.552.013,28	R\$ 1.552.013,28	0,00%	2,15%
(-) 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\$ 98.640.123,36	R\$ 72.344.451,79	26,66%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 98.640.123,36	R\$ 72.344.451,79		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 26.295.671,57	36,35%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -6.026.789,74	-9,09%

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 -9,09% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 74.829.231,25
Deduções da Receita	R\$ 8.511.569,20
Despesas Liquidadas	R\$ 58.531.300,93
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.552.013,28
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.234.347,84

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: 23:32:48