



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6669/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Itapura
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPURA
Período	08/2017
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-15 UNIDADE REGIONAL DE ANDRADINA
Responsável	FABIO DOURADO
Cargo	PREFEITO
CPF	092.331.748-16
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/12/2020

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\$ 15.462.280,80	
Realização acumulada	R\$ 16.493.850,83	
Variação	R\$ 1.031.570,03	6,6715%

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\$ 16.493.850,83	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 14.958.750,17	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.535.100,66	9,3071%

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\$ -2.357.645,71	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -2.357.645,71	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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 2.927.689,97	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 2.101.331,44	
Diferença	R\$ 826.358,53	28,2256%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 12.691.363,36	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 11.465.230,02	
Diferença	R\$ 1.226.133,34	10,6944%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 ITAPURA	R\$ 2.093.397,12	R\$ 221.301,15
INSTITUTO DE PREVIDENICA DO MUNICIPIO DE ITAPURA	R\$ 4.229,72	R\$ 190,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPURA	R\$ 0.00	R\$ 250.455,30	R\$ 0.00
INSTITUTO DE PREVIDENICA DO MUNICIPIO DE ITAPURA	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPURA	R\$ 1.888.346,32	R\$ 175.896,65	R\$ 771.566,70
INSTITUTO DE PREVIDENICA DO MUNICIPIO DE ITAPURA	R\$ 4.229,72	R\$ 190,00	R\$ 1.473,24

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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\$ 10.585.030,92	R\$ 21.205.018,77	49,9176%	54,0000%
12/2016	R\$ 11.879.897,14	R\$ 23.400.995,48	50,7666%	54,0000%
4/2017	R\$ 11.720.850,29	R\$ 20.790.598,39	56,3757%	54,0000%

8/2017	R\$ 11.548.593,75	R\$ 21.347.466,20	54,0982%	55,5839%
--------	-------------------	-------------------	----------	----------

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária 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 às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada. Esclareça-se que o percentual encontrava-se no quadrimestre anterior acima do limite legal e que foi efetuada a recondução em percentual acima do exigido no art. 23 da LRF.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 21.347.466,20	R\$ -655.499,09	-3,0706%
4/2017	R\$ 20.790.598,39	R\$ 163.067,43	0,7843%

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\$ 21.347.466,20	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.415.594,59	

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\$ 21.347.466,20	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.696.442,56	

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\$ 2.126.723,33	R\$ 0,00	R\$ 205.050,80	R\$ 1.921.672,53
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 187.974,94	R\$ 0,00	R\$ 45.404,50	R\$ 142.570,44
Consignações	R\$ 219.405,78	R\$ 1.455.116,84	R\$ 1.528.712,37	R\$ 145.810,25
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 12.772.704,42	R\$ 11.243.330,61	R\$ 1.529.373,81
Total	R\$ 2.534.104,05	R\$ 14.227.821,26	R\$ 13.022.498,28	R\$ 3.739.427,03

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 16.031.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.669.083,41

Índice Apurado	29,1244%
-----------------------	----------

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\$ 10.420.603,06	
Despesa Empenhada	R\$ 3.081.537,72	29,5716%
Despesa Liquidada	R\$ 2.996.886,49	28,7592%
Despesa Paga	R\$ 2.770.313,44	26,5850%

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\$ 10.420.603,06	
Despesa Empenhada	R\$ 3.081.537,72	29,5716%
Despesa Liquidada	R\$ 2.996.886,49	28,7592%
Despesa Paga	R\$ 2.770.313,44	26,5850%

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\$ -2.002.003,63	R\$ 1.586.291,25	R\$ 1.954.160,73	123,1905%

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\$ -2.002.003,63	R\$ 1.586.291,25	R\$ 1.022.168,19	64,4376%

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\$ 722.808,99	R\$ 576.652,62	79,7794%

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\$ 16.031.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.920.950,00
Índice Apurado	24,4578%

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\$ 10.420.603,06	
Despesa Empenhada	R\$ 2.367.328,96	22,7178%
Despesa Liquidada	R\$ 2.198.493,10	21,0976%
Despesa Paga	R\$ 1.877.307,06	18,0153%

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\$ 10.420.603,06	
Despesa Empenhada	R\$ 2.367.328,96	22,7178%
Despesa Liquidada	R\$ 2.198.493,10	21,0976%
Despesa Paga	R\$ 1.877.307,06	18,0153%

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\$ 23.047.000,00	R\$ 14.948.019,28	-35,14%	110,19%

Receitas de Capital	R\$ 10.000,00	R\$ 500.483,35	4.904,83%	3,69%
Deduções da Receita	R\$ -3.017.000,00	R\$ -1.882.341,77	-37,61%	-13,88%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 20.040.000,00	R\$ 13.566.160,86	-32,30%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 20.040.000,00	R\$ 13.566.160,86		100,00%
		R\$ -6.473.839,14		-32,30%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 16.967.410,00	R\$ 12.081.061,29	28,80%	81,08%
Despesas de Capital	R\$ 1.674.835,71	R\$ 1.023.342,84	38,90%	6,87%
Reserva de Contingência	R\$ 4.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.813.000,00	R\$ 993.670,79	45,19%	6,67%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.014.999,96	R\$ 676.666,64	33,33%	4,54%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 125.386,86	R\$ 125.386,86	0,00%	0,84%
Subtotal das Despesas	R\$ 21.599.632,53	R\$ 14.900.128,42	31,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 21.599.632,53	R\$ 14.900.128,42		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 6.699.504,11	44,96%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -1.333.967,56	-9,83%

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 -9,83% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 15.448.502,63
Deduções da Receita	R\$ 1.882.341,77
Despesas Liquidadas	R\$ 12.562.984,44
Repasse de Duodécimos	R\$ 676.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 125.386,86
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 201.122,92

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: 06/10/2017

Hora da Geração: 20:08:00