



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6404/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Itaí
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAÍ
Período 12/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável THIAGO DOS SANTOS MICHELIN
Cargo PREFEITO
CPF 271.069.108-64
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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	12	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano

PARECER CONSELHO FUNDEB	12	2017
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	12	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 84.095.350,00	
Realização acumulada	R\$ 90.649.547,86	
Variação	R\$ 6.554.197,86	7,7938%

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\$ 90.649.547,86	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 76.142.015,32	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 14.507.532,54	16,0040%

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\$ -9.219.754,66	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -4.650.855,00	
Diferença	R\$ -4.568.899,66	49,5555%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem

as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 18.069.007,31	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 11.693.000,00	
Diferença	R\$ 6.376.007,31	35,2870%

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\$ 63.520.286,21	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 49.701.403,06	
Diferença	R\$ 13.818.883,15	27,8038%

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

2.6 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 2.011.735,45	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 245.101,63	
Diferença	R\$ 1.766.633,82	87,8164%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
--------------	------------------	----------------------

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAÍ	R\$ 4.834.277,84	R\$ 312.526,83
------------------------------	------------------	----------------

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAÍ	R\$ 754.243,60	R\$ 1.171.152,50	R\$ 471.180,97

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAÍ	R\$ 4.235.028,85	R\$ 23.685,95	R\$ 2.573.404,39

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.

2.8 - 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
12/2016	R\$ 34.343.365,81	R\$ 74.844.642,26	45,8862%	54,0000%
4/2017	R\$ 34.342.972,24	R\$ 67.313.550,63	51,0194%	54,0000%
8/2017	R\$ 35.852.847,54	R\$ 70.327.477,03	50,9799%	54,0000%
12/2017	R\$ 38.602.548,61	R\$ 72.063.812,91	53,5672%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2017	R\$ 72.063.812,91	R\$ 5.680.415,77	7,8825%

8/2017	R\$ 70.327.477,03	R\$ 508.364,33	0,7229%
--------	-------------------	----------------	---------

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 72.063.812,91	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 11.530.210,06	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 72.063.812,91	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 15.854.038,84	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAÍ	R\$ 27.159,40	R\$ 6.087,75	R\$ 0.00	R\$ 33.247,15

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par. único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - 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\$ 4.834.277,84	R\$ 754.243,60	R\$ 1.353.492,59	R\$ 4.235.028,85
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 312.526,83	R\$ 0,00	R\$ 288.840,88	R\$ 23.685,95
Consignações	R\$ 163.974,72	R\$ 2.297.621,85	R\$ 2.206.075,56	R\$ 255.521,01
Depósitos	R\$ 314.374,92	R\$ 2.738.805,27	R\$ 2.559.864,44	R\$ 493.315,75
Outros				

	R\$ 0,00	R\$ 73.840.420,63	R\$ 73.551.579,75	R\$ 288.840,88
Total	R\$ 5.625.154,31	R\$ 79.631.091,35	R\$ 79.959.853,22	R\$ 5.296.392,44

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 59.583.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 18.950.046,09
Índice Apurado	31,8045%

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\$ 61.993.465,56	
Despesa Empenhada	R\$ 17.614.098,93	28,4128%
Despesa Liquidada	R\$ 17.614.098,93	28,4128%
Despesa Paga	R\$ 17.345.953,62	27,9803%

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\$ 61.993.465,56	
Despesa Empenhada	R\$ 17.614.098,93	28,4128%
Despesa Liquidada	R\$ 17.614.098,93	28,4128%
Despesa Paga	R\$ 17.345.953,62	27,9803%

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\$ 1.221.930,21	R\$ 9.183.481,82	R\$ 9.183.481,82	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput 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\$ 1.221.930,21	R\$ 9.183.481,82	R\$ 6.909.329,77	75,2365%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 59.583.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 18.829.607,03
Índice Apurado	31,6023%

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\$ 61.993.465,56	
Despesa Empenhada	R\$ 18.063.649,74	29,1380%
Despesa Liquidada	R\$ 18.063.649,74	29,1380%
Despesa Paga	R\$ 17.855.938,54	28,8029%

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\$ 61.993.465,56	
Despesa Empenhada	R\$ 18.063.649,74	29,1380%
Despesa Liquidada	R\$ 18.063.649,74	29,1380%

Despesa Paga	R\$ 17.855.938,54	28,8029%
---------------------	-------------------	----------

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão não observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades, devendo ser alertado para fins de conhecimento das situações que ensejaram a quebra da ordem cronológica de pagamentos e apresentação das prévias justificativas e suas publicações, dos casos de relevantes razões de interesse público, em face do disposto no artigo 5º da Lei Federal nº 8666/93, com alterações posteriores.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 80.845.350,00	R\$ 81.231.729,47	0,48%	111,92%
Receitas de Capital	R\$ 950.000,00	R\$ 636.427,98	-33,01%	0,88%
Deduções da Receita	R\$ -9.393.000,00	R\$ -9.287.616,90	-1,12%	-12,80%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 72.402.350,00	R\$ 72.580.540,55	0,25%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 72.402.350,00	R\$ 72.580.540,55		100,00%
		R\$ 178.190,55		0,25%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 64.060.012,41	R\$ 61.300.846,06	4,31%	84,38%
Despesas de Capital	R\$ 3.805.136,98	R\$ 3.348.761,36	11,99%	4,61%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 5.290.578,72	R\$ 4.305.948,47	18,61%	5,93%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.693.475,71	R\$ 3.693.475,71	0,00%	5,08%
(-) 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\$ 76.849.203,82	R\$ 72.649.031,60	5,47%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 76.849.203,82	R\$ 72.649.031,60		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 4.200.172,22	5,78%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -68.491,05	-0,09%

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 -0,09% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 81.868.157,45
Deduções da Receita	R\$ 9.287.616,90
Despesas Liquidadas	R\$ 68.955.555,89
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.693.475,71
Devolução de Duodécimos	R\$ 757.140,44
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 688.649,39

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: 07/04/2018

Hora da Geração: 00:16:04