



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4629/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Itapetininga
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPETININGA
Período 01/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável SIMONE APARECIDA CURRALADAS DOS SANTOS
Cargo PREFEITO
CPF 251.873.568-28
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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\$ 40.710.233,35	
Realização acumulada	R\$ 43.175.694,91	
Variação	R\$ 2.465.461,56	6,0561%

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\$ 43.175.694,91	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 23.560.070,77	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 19.615.624,14	45,4321%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 4.679.286,64	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 3.908.333,35	
Diferença	R\$ 770.953,29	16,4759%

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.

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 70.913.306,76	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 68.329.673,31	
Diferença	R\$ 2.583.633,45	3,7811%

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

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
SEPREM - SERVIÇO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL	R\$ 2.876.127,51	R\$ 4.560,00
	R\$	R\$

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPETININGA	23.774.554,47	9.134.991,18
--------------------------------------	---------------	--------------

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SEPREM - SERVIÇO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL	R\$ 0,00	R\$ 2.876.127,51	R\$ 0,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPETININGA	R\$ 0,00	R\$ 23.200.719,32	R\$ 12.617,51

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SEPREM - SERVIÇO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL	R\$ 0,00	R\$ 4.560,00	R\$ 0,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPETININGA	R\$ 1.272.560,23	R\$ 8.423.648,59	R\$ 0,00

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 254.285.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 69.314.000,00
Índice Apurado	27,2584%

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\$ 27.695.716,55	
Despesa Empenhada	R\$ 16.509.359,46	59,6098%
Despesa Liquidada	R\$ 4.868.850,65	17,5798%
Despesa Paga	R\$ 62.297,67	0,2249%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 27.695.716,55	
Despesa Empenhada	R\$ 16.509.359,46	59,6098%
Despesa Liquidada	R\$ 4.868.850,65	17,5798%
Despesa Paga	R\$ 62.297,67	0,2249%

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\$ 14.754.378,58	R\$ 8.404.107,80	R\$ 6.764.523,78	80,4907%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ 14.754.378,58	R\$ 8.404.107,80	R\$ 3.355.156,25	39,9228%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 2.183.905,93	R\$ 2.523.513,15	115,5505%

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\$ 248.285.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 79.994.000,00
Índice Apurado	32,2186%

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\$ 27.695.716,55	
Despesa Empenhada	R\$ 19.928.125,66	71,9538%
Despesa Liquidada	R\$ 5.236.809,25	18,9084%
Despesa Paga	R\$ 1.581.274,01	5,7095%

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\$ 27.695.716,55	
Despesa Empenhada	R\$ 19.928.125,66	71,9538%
Despesa Liquidada	R\$ 5.236.809,25	18,9084%
Despesa Paga	R\$ 1.581.274,01	5,7095%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

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

Data da Geração: 23/07/2018

Hora da Geração: 21:06:03