



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4533/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Itatiba
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITATIBA
Período 04/2018
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável Douglas Augusto Pinheiro de Oliveira
Cargo PREFEITO
CPF 367.738.988-70
Período de Gestão 01/01/2018 a 31/12/2018

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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 393.536.000,00	
Realização acumulada	R\$ 137.249.848,56	
Variação	R\$ -256.286.151,44	-65,1239%

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\$ 137.249.848,56	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 95.339.746,47	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 41.910.102,09	30,5356%

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\$ -8.055.058,39	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -8.055.058,39	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 ITATIBA	R\$ 18.622.362,24	R\$ 28.915.117,13

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITATIBA	R\$ 0.00	R\$ 31.233.184,10	R\$ 1.063.264,32

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITATIBA	R\$ 1.401.526,45	R\$ 13.839.504,50	R\$ 7.922.919,56

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
4/2017	R\$ 163.741.967,08	R\$ 312.232.094,81	52,4424%	54,0000%
8/2017	R\$ 165.477.504,96	R\$ 325.628.215,91	50,8179%	54,0000%
12/2017	R\$ 162.659.362,33	R\$ 334.000.022,43	48,7004%	54,0000%
4/2018	R\$ 159.710.704,87	R\$ 351.725.240,44	45,4078%	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
4/2018	R\$ 351.725.240,44	R\$ 2.077.103,51	0,5905%
12/2017	R\$ 334.000.022,43	R\$ 45.262.144,93	13,5515%

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\$ 351.725.240,44	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 265.050,00	0,0754%
Limite Legal:	R\$ 56.276.038,47	

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\$ 351.725.240,44	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 77.379.552,89	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 18.622.362,24	R\$ 0,00	R\$ 17.220.835,79	R\$ 1.401.526,45
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 28.915.117,13	R\$ 0,00	R\$ 15.075.612,63	R\$ 13.839.504,50
Consignações	R\$ 524.736,01	R\$ 9.121.529,98	R\$ 8.903.226,71	R\$ 743.039,28
Depósitos	R\$ 594.773,22	R\$ 216.418,31	R\$ 258.570,08	R\$ 552.621,45
Outros	R\$ 8.796.673,09	R\$ 121.847.671,08	R\$ 125.787.345,79	R\$ 4.856.998,38
Total	R\$ 57.453.661,69	R\$ 131.185.619,37	R\$ 167.245.591,00	R\$ 21.393.690,06

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 283.890.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 75.488.143,00
Índice Apurado	26,5906%

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\$ 102.486.614,76	
Despesa Empenhada	R\$ 31.931.096,87	31,1564%
Despesa Liquidada	R\$ 18.713.972,37	18,2599%
Despesa Paga	R\$ 17.126.081,43	16,7106%

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\$ 102.486.614,76	
Despesa Empenhada	R\$ 31.931.096,87	31,1564%
Despesa Liquidada	R\$ 18.713.972,37	18,2599%
Despesa Paga	R\$ 17.126.081,43	16,7106%

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\$ -7.335.777,96	R\$ 22.474.066,62	R\$ 29.425.820,63	130,9323%

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\$ -7.335.777,96	R\$ 22.474.066,62	R\$ 25.507.599,96	113,4979%

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\$ 280.440.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 69.415.940,00
Índice Apurado	24,7525%

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\$ 102.486.614,76	
Despesa Empenhada	R\$ 43.746.507,72	42,6851%
Despesa Liquidada	R\$ 16.060.274,42	15,6706%
Despesa Paga	R\$ 13.813.466,90	13,4783%

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\$ 102.486.614,76	
Despesa Empenhada	R\$ 43.746.507,72	42,6851%
Despesa Liquidada	R\$ 16.060.274,42	15,6706%
Despesa Paga	R\$ 13.813.466,90	13,4783%

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\$ 419.941.400,00	R\$ 148.082.578,41	-64,74%	107,89%
Receitas de Capital	R\$ 7.270.000,00	R\$ 1.075.401,28	-85,21%	0,78%
Deduções da Receita	R\$ -33.675.400,00	R\$ -11.908.131,13	-64,64%	-8,68%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 393.536.000,00	R\$ 137.249.848,56	-65,12%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 393.536.000,00	R\$ 137.249.848,56		100,00%
		R\$ -256.286.151,44		-65,12%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 354.699.023,86	R\$ 179.642.551,58	49,35%	94,81%

Despesas de Capital	R\$ 23.343.114,53	R\$ 3.972.472,80	82,98%	2,10%
Reserva de Contingência	R\$ 966.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 6.166.273,36	R\$ 6.166.273,36	0,00%	3,25%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 300.000,00		0,16%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 385.174.411,75	R\$ 189.481.297,74	50,81%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 385.174.411,75	R\$ 189.481.297,74		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 195.693.114,01	103,28%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -52.231.449,18	-38,06%

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 -38,06% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 149.157.979,69
Deduções da Receita	R\$ 11.908.131,13

Despesas Liquidadas	R\$ 92.193.955,09
Repasse de Duodécimos	R\$ 6.166.273,36
Devolução de Duodécimos	R\$ 300.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 39.189.620,11

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: 14/09/2018

Hora da Geração: 21:29:10