



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 08/2018
Relator Dr. Dimas 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 393.536.000,00	
Realização acumulada	R\$ 260.485.098,72	
Variação	R\$ -133.050.901,28	-33,8091%

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\$ 260.485.098,72	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 215.116.344,20	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 45.368.754,52	17,4170%

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\$ -14.862.583,45	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -14.862.583,45	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 Proce	RP Não Proce
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\$ 33.171.382,57	R\$ 10.722.770,23

Posição atual

Nome Órgão	RP Proce	RP Não Proce	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITATIBA	R\$ 0,00	R\$ 3.643.326,57	R\$ 15.845.839,13

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
8/2017	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%
8/2018	R\$ 166.382.045,56	R\$ 361.945.973,60	45,9688%	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
8/2018	R\$ 361.945.973,60	R\$ -3.845.395,06	-1,0624%

4/2018	R\$ 351.725.240,44	R\$ 2.077.103,51	0,5905%
--------	--------------------	------------------	---------

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\$ 361.945.973,60	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.988.071,12	0,5493%
Limite Legal:	R\$ 57.911.355,77	

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\$ 361.945.973,60	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 79.628.114,19	

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\$ 18.622.362,24	R\$ 0,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 28.915.117,13	R\$ 0,00	R\$ 25.271.790,56	R\$ 3.643.326,57
Consignações	R\$ 524.736,01	R\$ 17.581.399,32	R\$ 17.369.237,64	R\$ 736.897,69
Depósitos	R\$ 594.773,22	R\$ 348.247,50	R\$ 440.584,54	R\$ 502.436,18
Outros	R\$ 8.796.673,09	R\$ 256.871.186,09	R\$ 262.140.803,65	R\$ 3.527.055,53
Total	R\$ 57.453.661,69	R\$ 274.800.832,91	R\$ 323.844.778,63	R\$ 8.409.715,97

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\$ 76.180.286,00
Índice Apurado	26,8344%

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\$ 187.809.000,56	
Despesa Empenhada	R\$ 58.117.822,43	30,9452%
Despesa Liquidada	R\$ 50.085.211,95	26,6682%

Despesa Paga	R\$ 47.718.253,80	25,4079%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 187.809.000,56	
Despesa Empenhada	R\$ 58.117.822,43	30,9452%
Despesa Liquidada	R\$ 50.085.211,95	26,6682%
Despesa Paga	R\$ 47.718.253,80	25,4079%

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\$ 44.330.502,63	R\$ 45.521.230,06	102,6860%

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\$ 44.330.502,63	R\$ 39.519.743,32	89,1480%

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\$ 185.925.307,93	
Despesa Empenhada	R\$ 55.171.791,42	29,6742%
Despesa Liquidada	R\$ 34.341.747,09	18,4707%
Despesa Paga	R\$ 32.069.714,15	17,2487%

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\$ 185.925.307,93	
Despesa Empenhada	R\$ 55.171.791,42	29,6742%
Despesa Liquidada	R\$ 34.341.747,09	18,4707%
Despesa Paga	R\$ 32.069.714,15	17,2487%

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\$ 278.148.173,80	-33,77%	106,78%
Receitas de Capital	R\$ 7.270.000,00	R\$ 4.339.926,40	-40,30%	1,67%
Deduções da Receita	R\$ -33.675.400,00	R\$ -22.003.001,48	-34,66%	-8,45%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 393.536.000,00	R\$ 260.485.098,72	-33,81%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 393.536.000,00	R\$ 260.485.098,72		100,00%
		R\$ -133.050.901,28		-33,81%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 358.932.736,86	R\$ 264.115.692,34	26,42%	93,37%
Despesas de Capital	R\$ 27.507.926,59	R\$ 8.440.784,65	69,32%	2,98%
Reserva de Contingência	R\$ 966.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Repasses de duodécimos	R\$ 12.549.259,82	R\$ 12.549.259,82	0,00%	4,44%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 2.230.000,00		0,79%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 399.955.923,27	R\$ 282.875.736,81	29,27%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 399.955.923,27	R\$ 282.875.736,81		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 117.080.186,46	41,39%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -22.390.638,09	-8,60%

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 -8,60% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 282.488.100,20
Deduções da Receita	R\$ 22.003.001,48
Despesas Liquidadas	R\$ 207.704.799,18
Repasso de Duodécimos	R\$ 12.549.259,82
Devolução de Duodécimos	R\$ 2.230.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00

Resultado da Execução Orçamentária

R\$ 42.461.039,72

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: 05/10/2018

Hora da Geração: 20:35:03