



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4146/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Ibitinga
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA TURISTICA
IBITINGA
Período 08/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável CRISTINA MARIA KALIL ARANTES
Cargo PREFEITO
CPF 020.263.718-22
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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2018
Questionário sobre Transporte	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 95.653.333,28	
Realização acumulada	R\$ 98.818.913,27	
Variação	R\$ 3.165.579,99	3,3094%

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\$ 98.818.913,27	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 84.098.293,87	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 14.720.619,40	14,8966%

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\$ -13.179.001,24	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -2.062.000,00	
Diferença	R\$ -11.117.001,24	84,3539%

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
AUTARQUIA SAMS	R\$ 1.023.588,96	R\$ 68.906,62
AUTARQUIA SAAE	R\$ 422.053,23	R\$ 655.235,31
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA TURISTICA IBITINGA	R\$ 2.230.812,37	R\$ 7.739.382,50
FUNDAÇÃO DE ENSINO	R\$ 79.253,58	R\$ 146.005,59

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
AUTARQUIA SAMS	R\$ 0.00	R\$ 1.057.700,54	R\$ 77,48
AUTARQUIA SAAE	R\$ 0.00	R\$ 795.106,44	R\$ 15.014,37
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA TURISTICA IBITINGA	R\$ 0.00	R\$ 5.408.012,77	R\$ 376.323,93
FUNDAÇÃO DE ENSINO	R\$ 0.00	R\$ 197.368,42	R\$ 73,20

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
AUTARQUIA SAMS	R\$ 9.887,89	R\$ 24.829,67	R\$ 364.165,48
AUTARQUIA SAAE	R\$ 0,00	R\$ 267.167,73	R\$ 359.096,46
PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA TURISTICA IBITINGA	R\$ 39.091,79	R\$ 4.146.766,38	R\$ 3.323.400,94

FUNDAÇÃO DE ENSINO	R\$ 0,00	R\$ 27.817,55	R\$ 75.086,45
--------------------	----------	---------------	---------------

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\$ 59.573.845,35	R\$ 126.901.604,97	46,9449%	54,0000%
12/2017	R\$ 61.623.533,09	R\$ 129.157.837,18	47,7118%	54,0000%
4/2018	R\$ 63.017.123,12	R\$ 133.008.191,04	47,3784%	54,0000%
8/2018	R\$ 64.835.269,24	R\$ 140.016.964,61	46,3053%	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\$ 140.016.964,61	R\$ -15.973.499,79	-11,4083%
4/2018	R\$ 133.008.191,04	R\$ -8.976.202,63	-6,7486%

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\$ 140.016.964,61	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 22.402.714,33	

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\$ 140.016.964,61	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 30.803.732,21	

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\$ 2.230.812,37	R\$ 0,00	R\$ 2.191.720,58	R\$ 39.091,79
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 7.739.382,50	R\$ 0,00	R\$ 3.592.616,12	R\$ 4.146.766,38
Consignações	R\$ 1.186.950,81	R\$ 12.081.582,69	R\$ 10.975.922,33	R\$ 2.292.611,17
Depósitos	R\$ 78.366,89	R\$ 6.431,24	R\$ 0,00	R\$ 84.798,13
Outros	R\$ 27.189,68	R\$ 60.772.844,48	R\$ 60.976.579,97	R\$ -176.545,81

Total	R\$ 11.262.702,25	R\$ 72.860.858,41	R\$ 77.736.839,00	R\$ 6.386.721,66
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------------

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 92.863.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 25.383.000,00
Índice Apurado	27,3338%

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\$ 63.415.057,25	
Despesa Empenhada	R\$ 17.142.960,24	27,0329%
Despesa Liquidada	R\$ 14.753.255,68	23,2646%
Despesa Paga	R\$ 14.641.429,64	23,0883%

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\$ 63.415.057,25	
Despesa Empenhada	R\$ 17.142.960,24	27,0329%
Despesa Liquidada	R\$ 14.753.255,68	23,2646%
Despesa Paga	R\$ 14.641.429,64	23,0883%

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\$ 569.197,73	R\$ 12.843.689,65	R\$ 13.651.435,81	106,2891%

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\$ 569.197,73	R\$ 12.843.689,65	R\$ 9.121.664,25	71,0206%

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\$ 5.857.076,01	R\$ 126.371,53	2,1576%

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\$ 90.563.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 18.994.220,00
Índice Apurado	20,9735%

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\$ 62.196.197,31	
Despesa Empenhada	R\$ 14.778.724,29	23,7615%
Despesa Liquidada	R\$ 11.441.224,30	18,3954%
Despesa Paga	R\$ 10.896.540,86	17,5196%

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\$ 62.196.197,31	
Despesa Empenhada	R\$ 14.778.724,29	23,7615%
Despesa Liquidada	R\$ 11.441.224,30	18,3954%
Despesa Paga	R\$ 10.896.540,86	17,5196%

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\$ 133.215.000,00	R\$ 90.448.736,40	-32,10%	110,90%
Receitas de Capital	R\$ 1.050.000,00	R\$ 1.103.483,04	5,09%	1,35%
Deduções da Receita	R\$ -14.788.000,00	R\$ -9.996.688,30	-32,40%	-12,26%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 119.477.000,00	R\$ 81.555.531,14	-31,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 119.477.000,00	R\$ 81.555.531,14		100,00%
		R\$ -37.921.468,86		-31,74%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 94.390.479,05	R\$ 71.006.925,00	24,77%	78,28%
Despesas de Capital	R\$ 9.970.083,69	R\$ 6.498.940,50	34,82%	7,16%
Reserva de Contingência	R\$ 1.200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 5.731.000,00	R\$ 3.820.640,00	33,33%	4,21%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm.				

Indireta	R\$ 16.228.000,00	R\$ 9.380.670,00	42,19%	10,34%
Subtotal das Despesas	R\$ 127.519.562,74	R\$ 90.707.175,50	28,87%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 127.519.562,74	R\$ 90.707.175,50		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 36.812.387,24	40,58%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -9.151.644,36	-11,22%

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 -11,22% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 91.552.219,44
Deduções da Receita	R\$ 9.996.688,30
Despesas Liquidadas	R\$ 56.288.789,80
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.820.640,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 9.380.670,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 12.065.431,34

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Data da Geração: 05/10/2018
Hora da Geração: 20:47:24