



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4532/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Itápolis  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ITÁPOLIS  
**Período** 08/2018  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA  
**Responsável** EDMIR ANTONIO GONÇALVES  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 579.946.848-15  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a *dado não informado*

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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 111.460.000,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 80.750.356,78	
<b>Variação</b>	R\$ -30.709.643,22	-27,5522%

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)**

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 80.750.356,78	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 72.766.490,31	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 7.983.866,47	9,8871%

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**

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -20.608.306,71	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -37.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -20.571.306,71	99,8205%

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**

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITÁPOLIS	R\$ 4.644.337,91	R\$ 4.973.461,24
SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ITÁPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 931.018,62

**Movimentação no Exercício**

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITÁPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 5.094.568,02	R\$ 6.328,68
SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ITÁPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 656.924,52	R\$ 1.629,72

**Posição atual**

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITÁPOLIS	R\$ 2.356.945,52	R\$ 2.159.956,93	R\$ 3.205.935,61
SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ITÁPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 272.464,38	R\$ 310.339,78

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:

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
8/2017	R\$ 49.282.917,43	R\$ 109.523.594,29	44,9975%	54,0000%
12/2017	R\$ 50.202.425,85	R\$ 109.112.717,39	46,0097%	54,0000%
4/2018	R\$ 50.782.042,76	R\$ 110.953.793,74	45,7686%	54,0000%
8/2018	R\$ 51.334.003,89	R\$ 116.236.188,75	44,1635%	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\$ 116.236.188,75	R\$ -2.933.517,54	-2,5238%
4/2018	R\$ 110.953.793,74	R\$ -1.012.807,17	-0,9128%

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\$ 116.236.188,75	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 18.597.790,20	

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\$ 116.236.188,75	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 25.571.961,52	

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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 4.644.337,91	R\$ 0,00	R\$ 2.287.392,39	R\$ 2.356.945,52
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 4.973.461,24	R\$ 0,00	R\$ 2.813.504,31	R\$ 2.159.956,93
Consignações	R\$ 383.841,04	R\$ 2.156.762,71	R\$ 2.258.432,81	R\$ 282.170,94
Depósitos	R\$ 690.159,88	R\$ 3.851.642,36	R\$ 2.375.407,33	R\$ 2.166.394,91
Outros	R\$ 495.920,26	R\$ 78.295.585,10	R\$ 79.042.287,83	R\$ -250.782,47
<b>Total</b>	R\$ 11.187.720,33	R\$ 84.303.990,17	R\$ 88.777.024,67	R\$ 6.714.685,83

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 84.880.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 23.391.684,00
<b>Índice Apurado</b>	27,5585%

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

<b>Receita</b>	R\$ 58.654.965,55	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 16.078.537,42	27,4121%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 14.808.581,07	25,2469%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 14.472.056,78	24,6732%

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

<b>Receita</b>	R\$ 58.654.965,55	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 16.078.537,42	27,4121%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 14.808.581,07	25,2469%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 14.472.056,78	24,6732%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 440.993,02	R\$ 7.949.911,12	R\$ 7.973.587,10	100,2978%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 440.993,02	R\$ 7.949.911,12	R\$ 6.680.673,49	84,0346%

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\$ 82.900.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 23.007.725,42
Índice Apurado	27,7536%

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\$ 57.657.716,52	
Despesa Empenhada	R\$ 20.068.084,66	34,8055%
Despesa Liquidada	R\$ 16.962.519,44	29,4193%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 16.014.611,82	27,7753%
---------------------	-------------------	----------

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

<b>Receita</b>	R\$ 57.657.716,52	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 20.068.084,66	34,8055%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 16.962.519,44	29,4193%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 16.014.611,82	27,7753%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 116.365.000,00	R\$ 83.076.047,76	-28,61%	111,08%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 977.143,16	0,00%	1,31%
Deduções da Receita	R\$ -13.405.000,00	R\$ -9.261.788,97	-30,91%	-12,38%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 102.960.000,00</b>	<b>R\$ 74.791.401,95</b>	-27,36%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 102.960.000,00</b>	<b>R\$ 74.791.401,95</b>		100,00%
		R\$ -28.168.598,05		-27,36%



<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 100.390.986,52	R\$ 76.677.957,74	23,62%	87,43%
Despesas de Capital	R\$ 19.851.897,49	R\$ 9.161.610,43	53,85%	10,45%
Reserva de Contingência	R\$ 62.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.866.666,64	R\$ 1.866.666,64	0,00%	2,13%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 122.171.550,65</b>	<b>R\$ 87.706.234,81</b>	28,21%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 122.171.550,65</b>	<b>R\$ 87.706.234,81</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 34.465.315,84	39,30%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -12.914.832,86	-17,27%

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 -17,27% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 84.053.190,92
Deduções da Receita	R\$ 9.261.788,97
Despesas Liquidadas	R\$ 66.533.508,86
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.866.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 6.391.226,45</b>

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:** 22:36:02