



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 7331/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Itu
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU
Período 08/2021
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável GUILHERME DOS REIS GAZZOLA
Cargo PREFEITO
CPF 123.005.308-56
Período de Gestão 01/01/2021 a 31/12/2021

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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\$ 652.497.694,30	
Realização acumulada	R\$ 609.197.821,29	
Variação	R\$ -43.299.873,01	-6,6360%

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\$ 609.197.821,29	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 505.528.281,48	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 103.669.539,81	17,0174%

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\$ -132.662.411,47	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -26.232.000,00	
Diferença	R\$ -106.430.411,47	80,2265%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 52.356.251,37	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 47.206.822,24	
Diferença	R\$ 5.149.429,13	9,8354%

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.

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 516.150.190,47	
--------------------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 469.455.092,72	
Diferença	R\$ 46.695.097,75	9,9467%

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

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 ITU	R\$ 42.649.197,05	R\$ 10.294.265,10
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 4.125,73	R\$ 0,00
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 1.065.775,42	R\$ 65.053,19

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 43.024.804,43	R\$ 290.930,15
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 3.760,00	R\$ 11,20
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 1.119.953,72	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ 8.538.851,56	R\$ 1.088.876,01	R\$ 17.647.834,83
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 354,53	R\$ 0,00	R\$ 1.375,24
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 10.874,89	R\$ 376.943,17

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
8/2020	R\$ 284.281.574,29	R\$ 647.490.271,20	43,9051%	54,0000%
12/2020	R\$ 263.851.952,10	R\$ 669.790.024,32	39,3932%	54,0000%
4/2021	R\$ 261.841.932,93	R\$ 726.825.237,73	36,0254%	54,0000%
8/2021	R\$ 259.903.768,36	R\$ 779.903.737,55	33,3251%	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
8/2021	R\$ 779.903.737,55	R\$ -63.061.507,89	-8,0858%
4/2021	R\$ 726.825.237,73	R\$ -28.804.206,81	-3,9630%

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\$ 779.903.737,55	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 4.750.789,78	0,6092%
Limite Legal:	R\$ 124.784.598,00	

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\$ 779.903.737,55	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 171.578.822,26	

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\$ 42.649.197,05	R\$ 0,00	R\$ 34.110.345,49	R\$ 8.538.851,56
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 10.294.265,10	R\$ 0,00	R\$ 9.205.389,09	R\$ 1.088.876,01
Consignações	R\$ 1.945.763,06	R\$ 31.982.770,89	R\$ 3.642.670,93	R\$ 30.285.863,02
Depósitos	R\$ 1.504.717,79	R\$ 8.097,33	R\$ 1.333.623,31	R\$ 179.191,81
Outros	R\$ 0,00	R\$ 460.455.991,20	R\$ 413.924.275,52	R\$ 46.531.715,68
Total	R\$ 56.393.943,00	R\$ 492.446.859,42	R\$ 462.216.304,34	R\$ 86.624.498,08

2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

--

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 814.368.991,98
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 646.990.176,50
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	79,45%

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 538.698.875,73
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 156.879.675,87
Índice Apurado	29,1220%

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\$ 410.343.728,25	
Despesa Empenhada	R\$ 120.908.519,98	29,4652%
Despesa Liquidada	R\$ 78.871.259,86	19,2208%
Despesa Paga	R\$ 77.196.134,02	18,8126%

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\$ 410.343.728,25	
Despesa Empenhada	R\$ 120.908.519,98	29,4652%
Despesa Liquidada	R\$ 78.871.259,86	19,2208%
Despesa Paga	R\$ 77.196.134,02	18,8126%

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\$ -19.624.869,67	R\$ 65.033.589,12	R\$ 90.300.000,00	138,8513%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25 da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -19.624.869,67	R\$ 65.033.589,12	R\$ 76.618.600,00	117,8139%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

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\$ 56.383.801,57	R\$ 111.716.435,10	198,1357%

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\$ 538.698.875,73
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 159.357.183,46
Índice Apurado	29,5819%

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\$ 410.343.728,25	
Despesa Empenhada	R\$ 160.245.016,55	39,0514%
Despesa Liquidada	R\$ 117.022.990,51	28,5183%
Despesa Paga	R\$ 104.869.945,23	25,5566%

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\$ 410.343.728,25	
Despesa Empenhada	R\$ 160.245.016,55	39,0514%
Despesa Liquidada	R\$ 117.022.990,51	28,5183%

Despesa Paga	R\$ 104.869.945,23	25,5566%
---------------------	--------------------	----------

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\$ 756.450.388,31	R\$ 558.614.884,23	-26,15%	107,60%
Receitas de Capital	R\$ 100.321.920,70	R\$ 6.933.915,12	-93,09%	1,34%
Deduções da Receita	R\$ -58.894.100,00	R\$ -46.383.199,30	-21,24%	-8,93%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 797.878.209,01	R\$ 519.165.600,05	-34,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 797.878.209,01	R\$ 519.165.600,05		100,00%
		R\$ -278.712.608,96		-34,93%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 636.032.708,96	R\$ 590.215.501,66	7,20%	84,27%
Despesas de Capital	R\$ 174.939.212,24	R\$ 59.542.915,28	65,96%	8,50%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 41.076.713,06	R\$ 40.665.935,24	1,00%	5,81%
Repasse de duodécimos				

	R\$ 14.890.000,00	R\$ 9.926.666,68	33,33%	1,42%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 866.938.634,26	R\$ 700.351.018,86	19,22%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 866.938.634,26	R\$ 700.351.018,86		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 166.587.615,40	23,79%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -181.185.418,81	-34,90%

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 -34,90% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 565.548.799,35
Deduções da Receita	R\$ 46.383.199,30
Despesas Liquidadas	R\$ 444.224.424,57
Repasse de Duodécimos	R\$ 9.926.666,68
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 65.014.508,80

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: 24/09/2021

Hora da Geração: 20:27:07