



# 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** 10/2021  
**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

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

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Conciliações Bancárias Mensais	10	2021

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 822.365.457,31	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 752.770.452,19	
<b>Variação</b>	R\$ -69.595.005,12	-8,4628%

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\$ 752.770.452,19	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 641.763.757,40	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 111.006.694,79	14,7464%

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\$ -114.427.842,87	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -26.232.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -88.195.842,87	77,0755%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 63.349.147,73	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 59.008.527,80	
<b>Diferença</b>	R\$ 4.340.619,93	6,8519%

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 509.978.274,14	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 469.455.092,72	
<b>Diferença</b>	R\$ 40.523.181,42	8,6320%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
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

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 43.025.422,93	R\$ 408.465,15
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

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ 8.538.851,56	R\$ 970.722,51	R\$ 22.059.793,54
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 354,53	R\$ 0,00	R\$ 1.719,05
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 10.874,89	R\$ 471.178,96

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

<b>Receita Corrente Arrecadada (Ente)</b>	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 828.629.685,21
<b>Despesa Corrente Liquidada (Ente)</b>	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 670.295.730,44
<b>Resultado do Ente Municipal</b>	
Percentual (c) = (b) / (a)	80,89%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 555.367.222,96
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 156.493.310,88
<b>Índice Apurado</b>	28,1783%

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\$ 499.955.622,46	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 132.892.410,90	26,5808%

<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 103.633.874,80	20,7286%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 100.559.778,84	20,1137%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 499.955.622,46	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 132.892.410,90	26,5808%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 103.633.874,80	20,7286%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 100.559.778,84	20,1137%

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\$ -19.624.869,67	R\$ 80.231.537,29	R\$ 93.080.000,00	116,0142%

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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -19.624.869,67	R\$ 80.231.537,29	R\$ 78.408.600,00	97,7279%

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\$ 68.491.530,94	R\$ 134.095.723,74	195,7844%

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\$ 555.367.222,96
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 163.518.475,71
Índice Apurado	29,4433%

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\$ 499.955.622,46	
Despesa Empenhada	R\$ 166.289.221,08	33,2608%
Despesa Liquidada	R\$ 142.596.640,48	28,5219%
Despesa Paga	R\$ 136.640.770,37	27,3306%

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\$ 499.955.622,46	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 166.289.221,08	33,2608%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 142.596.640,48	28,5219%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 136.640.770,37	27,3306%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 03/12/2021

**Hora da Geração:** 20:31:04