



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	5000/989/19
Poder	EXECUTIVO
Município	Itu
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU
Período	04/2019
Relator	Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora	UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável	GUILHERME DOS REIS GAZZOLA
Cargo	PREFEITO
CPF	123.005.308-56
Período de Gestão	01/01/2019 a 31/12/2019

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\$ 305.593.962,87	
Realização acumulada	R\$ 263.409.536,77	
Variação	R\$ -42.184.426,10	-13,8041%

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\$ 263.409.536,77	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 186.627.237,18	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 76.782.299,59	29,1494%

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\$ -93.236.970,78	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 9.402.000,00	
Diferença	R\$ -102.638.970,78	110,0840%

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\$ 24.594.397,34	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 19.204.996,64	
Diferença	R\$ 5.389.400,70	21,9131%

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\$ 344.776.132,74	
--------------------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 315.218.117,63	
Diferença	R\$ 29.558.015,11	9,3770%

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\$ 33.811.648,79	R\$ 22.114.847,15
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 18.906,07	R\$ 58.079,17
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 1.693.908,95	R\$ 39.346,90

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 38.334.753,11	R\$ 2.044.948,54
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 18.906,07	R\$ 53.438,91
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 1.715.817,15	R\$ 6.564,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ 9.473.555,43	R\$ 6.073.238,86	R\$ 9.321.090,11
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 4.640,26	R\$ 12.830,88
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 10.874,70	R\$ 288.876,20

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
4/2018	R\$ 247.518.510,86	R\$ 554.686.144,35	44,6232%	54,0000%
8/2018	R\$ 250.497.007,88	R\$ 564.056.337,60	44,4099%	54,0000%
12/2018	R\$ 256.002.015,12	R\$ 575.513.320,06	44,4824%	54,0000%
4/2019	R\$ 259.577.183,69	R\$ 598.058.976,69	43,4033%	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
4/2019	R\$ 598.058.976,69	R\$ -14.997.286,43	-2,5077%
12/2018	R\$ 575.513.320,06	R\$ 62.190.030,22	10,8060%

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\$ 598.058.976,69	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 95.689.436,27	

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\$ 598.058.976,69	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 131.572.974,87	

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\$ 33.811.648,79	R\$ 0,00	R\$ 24.338.093,36	R\$ 9.473.555,43
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 22.114.847,15	R\$ 0,00	R\$ 16.041.608,29	R\$ 6.073.238,86
Consignações	R\$ 6.169.746,35	R\$ 14.422.749,74	R\$ 3.766.150,00	R\$ 16.826.346,09
Depósitos	R\$ 1.598.187,26	R\$ 1.088,56	R\$ 1.295.053,81	R\$ 304.222,01
Outros	R\$ 1.294.265,76	R\$ 183.786.350,70	R\$ 141.660.199,45	R\$ 43.420.417,01
Total	R\$ 64.988.695,31	R\$ 198.210.189,00	R\$ 187.101.104,91	R\$ 76.097.779,40

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 493.089.624,05
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 136.499.899,75
Índice Apurado	27,6826%

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\$ 187.959.130,10	
Despesa Empenhada	R\$ 97.858.675,88	52,0638%
Despesa Liquidada	R\$ 38.601.296,57	20,5371%
Despesa Paga	R\$ 35.758.792,93	19,0248%

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\$ 187.959.130,10	
Despesa Empenhada	R\$ 97.858.675,88	52,0638%
Despesa Liquidada	R\$ 38.601.296,57	20,5371%
Despesa Paga	R\$ 35.758.792,93	19,0248%

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\$ -23.542.112,72	R\$ 28.497.343,04	R\$ 69.889.999,99	245,2509%
--------------------	-------------------	-------------------	-----------

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\$ -23.542.112,72	R\$ 28.497.343,04	R\$ 61.503.999,99	215,8236%

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\$ 26.377.154,28	R\$ 30.800.814,28	116,7708%

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\$ 492.289.624,05
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 128.680.355,40
Índice Apurado	26,1392%

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\$ 187.959.130,10	
Despesa Empenhada	R\$ 95.434.499,75	50,7741%
Despesa Liquidada	R\$ 37.465.667,22	19,9329%
Despesa Paga	R\$ 30.284.665,37	16,1124%

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\$ 187.959.130,10	
Despesa Empenhada	R\$ 95.434.499,75	50,7741%
Despesa Liquidada	R\$ 37.465.667,22	19,9329%
Despesa Paga	R\$ 30.284.665,37	16,1124%

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\$ 644.891.142,52	R\$ 237.829.338,66	-63,12%	108,02%
Receitas de Capital	R\$ 151.025.106,55	R\$ 3.615.266,14	-97,61%	1,64%
Deduções da Receita	R\$ -53.063.500,00	R\$ -21.267.739,67	-59,92%	-9,66%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 742.852.749,07	R\$ 220.176.865,13	-70,36%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 742.852.749,07	R\$ 220.176.865,13		100,00%
		R\$ -522.675.883,94		-70,36%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 514.154.373,03	R\$ 420.549.401,70	18,21%	84,43%
Despesas de Capital	R\$ 240.730.191,02	R\$ 40.018.050,71	83,38%	8,03%
Reserva de Contingência	R\$ 565.935,82			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 35.849.400,02	R\$ 33.005.400,00	7,93%	6,63%
Repasses de duodécimos	R\$ 13.600.000,00	R\$ 4.533.333,32	66,67%	0,91%
(-) 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\$ 804.899.899,89	R\$ 498.106.185,73	38,12%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 804.899.899,89	R\$ 498.106.185,73		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 306.793.714,16	61,59%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -277.929.320,60	-126,23%

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 -126,23% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 241.444.604,80
Deduções da Receita	R\$ 21.267.739,67
Despesas Liquidadas	R\$ 163.146.293,47
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.533.333,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 52.497.238,34

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: 13/07/2019

Hora da Geração: 10:12:52