



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 07/2019
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\$ 518.788.603,31	
Realização acumulada	R\$ 418.564.549,11	
Variação	R\$ -100.224.054,20	-19,3189%

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\$ 418.564.549,11	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 360.131.029,06	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 58.433.520,05	13,9605%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 38.859.077,44	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 33.608.744,12	
Diferença	R\$ 5.250.333,32	13,5112%

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.

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 374.962.405,83	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 315.218.117,63	
Diferença	R\$ 59.744.288,20	18,9533%

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

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
	R\$	R\$

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	33.811.648,79	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\$ 38.642.232,89	R\$ 5.483.757,75
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 18.906,07	R\$ 57.571,76
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\$ 9.462.283,35	R\$ 2.338.221,95	R\$ 13.981.635,17
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 507,41	R\$ 19.246,32
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 10.874,70	R\$ 433.314,30

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 493.244.520,26
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 137.801.838,24
Índice Apurado	27,9378%

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\$ 290.122.375,74	
Despesa Empenhada	R\$ 117.881.059,93	40,6315%
Despesa Liquidada	R\$ 72.577.763,91	25,0163%
Despesa Paga	R\$ 69.887.070,65	24,0888%

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

Receita	R\$ 290.122.375,74	
Despesa Empenhada	R\$ 117.881.059,93	40,6315%
Despesa Liquidada	R\$ 72.577.763,91	25,0163%
Despesa Paga	R\$ 69.887.070,65	24,0888%

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\$ 45.814.132,17	R\$ 69.890.000,00	152,5512%

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\$ 45.814.132,17	R\$ 61.504.000,00	134,2468%

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\$ 40.509.194,62	R\$ 51.628.309,61	127,4484%

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\$ 493.244.520,26
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 128.680.355,40
Índice Apurado	26,0886%

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\$ 290.122.375,74	
Despesa Empenhada	R\$ 108.002.477,65	37,2265%
Despesa Liquidada	R\$ 64.880.178,23	22,3630%
Despesa Paga	R\$ 59.443.684,51	20,4892%

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\$ 290.122.375,74	
Despesa Empenhada	R\$ 108.002.477,65	37,2265%
Despesa Liquidada	R\$ 64.880.178,23	22,3630%
Despesa Paga	R\$ 59.443.684,51	20,4892%

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: 19/09/2019
Hora da Geração: 20:46:13