



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	5000/989/19
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Itu
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU
<b>Período</b>	11/2019
<b>Relator</b>	Dr. Renato Martins Costa
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
<b>Responsável</b>	GUILHERME DOS REIS GAZZOLA
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	123.005.308-56
<b>Período de Gestão</b>	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)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 809.188.408,47	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 638.070.119,42	
<b>Variação</b>	R\$ -171.118.289,05	-21,1469%

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\$ 638.070.119,42	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 586.568.194,26	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 51.501.925,16	8,0715%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 61.399.281,11	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 52.813.740,76	
<b>Diferença</b>	R\$ 8.585.540,35	13,9831%

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 403.036.784,72	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 315.218.117,63	
<b>Diferença</b>	R\$ 87.818.667,09	27,8597%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
	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\$ 38.645.405,07	R\$ 7.579.508,37
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 18.906,07	R\$ 58.079,17
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\$ 9.452.298,35	R\$ 249.284,15	R\$ 23.302.725,28
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 32.077,20
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 10.874,70	R\$ 722.190,51

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 500.460.461,94
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 137.669.749,01
<b>Índice Apurado</b>	27,5086%

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\$ 422.816.672,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 134.789.213,52	31,8789%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 115.829.721,66	27,3948%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 111.014.724,55	26,2560%

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\$ 422.816.672,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 134.789.213,52	31,8789%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 115.829.721,66	27,3948%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 111.014.724,55	26,2560%

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\$ -23.542.112,72	R\$ 69.114.062,92	R\$ 73.650.000,00	106,5630%

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\$ 69.114.062,92	R\$ 64.455.012,19	93,2589%

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\$ 58.566.649,38	R\$ 122.052.497,43	208,3993%

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\$ 500.460.461,94
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 125.923.322,29
Índice Apurado	25,1615%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 422.816.672,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 122.230.703,20	28,9087%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 108.975.492,49	25,7737%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 100.312.622,06	23,7249%

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\$ 422.816.672,08	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 122.230.703,20	28,9087%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 108.975.492,49	25,7737%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 100.312.622,06	23,7249%

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:** 13/02/2020  
**Hora da Geração:** 20:18:18