



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 12/2019
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\$ 921.024.396,15	
Realização acumulada	R\$ 713.575.261,96	
Variação	R\$ -207.449.134,19	-22,5237%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 713.575.261,96	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 652.575.306,13	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 60.999.955,83	8,5485%

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\$ -52.105.468,34	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 9.402.000,00	
Diferença	R\$ -61.507.468,34	118,0442%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 66.707.271,20	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 57.614.990,00	
Diferença	R\$ 9.092.281,20	13,6301%

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\$ 403.577.765,49	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 315.218.117,63	

Diferença	R\$ 88.359.647,86	28,0313%
------------------	-------------------	----------

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

2.6 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 7.831.432,66	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -2.944.000,00	
Diferença	R\$ 10.775.432,66	137,5921%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - 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\$ 25.142.802,64	R\$ 39.234.846,91	R\$ 7.579.508,37
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 2.916,03	R\$ 18.906,07	R\$ 58.079,17
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 2.181.056,48	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\$ 24.064.552,29	R\$ 10.190.391,01	R\$ 27.963.270,34

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 2.916,03	R\$ 0,00	R\$ 38.492,65
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 2.181.056,48	R\$ 10.874,70	R\$ 866.628,61

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.

2.8 - 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
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%
8/2019	R\$ 267.054.624,04	R\$ 600.134.662,25	44,4991%	54,0000%
12/2019	R\$ 273.960.700,54	R\$ 627.126.574,98	43,6851%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2019	R\$ 627.126.574,98	R\$ 67.201.141,34	10,7157%
8/2019	R\$ 600.134.662,25	R\$ 1.202.564,23	0,2004%

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 627.126.574,98	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 9.566.050,21	1,5254%

Limite Legal:	R\$ 100.340.251,99
----------------------	--------------------

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 627.126.574,98	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 137.967.846,49	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ -479.476,48	R\$ 34.080,00	R\$ 0.00	R\$ -501.516,48

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco os valores e a sua destinação, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 9.566.050,21
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 59.231.443,44
Resultado Apurado	R\$ -49.665.393,23

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §º3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá confirmar os valores in loco, informando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 33.811.648,79	R\$ 15.042.421,14	R\$ 24.789.517,64	R\$ 24.064.552,29
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 22.114.847,15	R\$ 10.100.381,50	R\$ 22.024.837,64	R\$ 10.190.391,01
Consignações	R\$ 6.169.746,35	R\$ 48.728.334,86	R\$ 48.473.688,22	R\$ 6.424.392,99
Depósitos	R\$ 1.598.187,26	R\$ 2.912.976,19	R\$ 1.767.522,37	R\$ 2.743.641,08
Outros	R\$ 1.294.265,76	R\$ 583.401.952,81	R\$ 560.189.179,32	R\$ 24.507.039,25
Total	R\$ 64.988.695,31	R\$ 660.186.066,50	R\$ 657.244.745,19	R\$ 67.930.016,62

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 514.848.981,42
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 136.507.502,60
Índice Apurado	26,5141%

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\$ 469.696.778,84	
Despesa Empenhada	R\$ 133.605.037,41	28,4450%
Despesa Liquidada	R\$ 131.868.511,08	28,0752%
Despesa Paga	R\$ 128.457.134,88	27,3489%

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\$ 469.696.778,84	
Despesa Empenhada	R\$ 133.605.037,41	28,4450%
Despesa Liquidada	R\$ 131.868.511,08	28,0752%
Despesa Paga	R\$ 128.457.134,88	27,3489%

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\$ 77.706.888,75	R\$ 77.706.888,75	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput 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\$ 77.706.888,75	R\$ 67.930.712,29	87,4192%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 64.877.245,97	R\$ 52.546.948,73	80,9944%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 514.848.981,42
-----------------------------	--------------------

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 125.439.322,29
Índice Apurado	24,3643%

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\$ 469.696.778,84	
Despesa Empenhada	R\$ 121.097.967,70	25,7822%
Despesa Liquidada	R\$ 119.048.649,10	25,3459%
Despesa Paga	R\$ 117.309.714,54	24,9756%

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\$ 469.696.778,84	
Despesa Empenhada	R\$ 121.097.967,70	25,7822%
Despesa Liquidada	R\$ 119.048.649,10	25,3459%
Despesa Paga	R\$ 117.309.714,54	24,9756%

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: ANÁLISE OCP

5.1 - ANÁLISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 697.264.503,39	R\$ 624.208.988,39	-10,48%	105,56%
Receitas de Capital	R\$ 155.127.454,35	R\$ 20.654.137,59	-86,69%	3,49%
Deduções da Receita	R\$ -53.063.500,00	R\$ -53.529.448,69	0,88%	-9,05%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 799.328.457,74	R\$ 591.333.677,29	-26,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 799.328.457,74	R\$ 591.333.677,29		100,00%
		R\$ -207.994.780,45		-26,02%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 517.111.817,96	R\$ 489.312.374,25	5,38%	82,76%
Despesas de Capital	R\$ 247.842.508,27	R\$ 52.213.006,10	78,93%	8,83%
Reserva de Contingência	R\$ 282.935,82			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 38.799.563,37	R\$ 36.145.641,53	6,84%	6,11%
Repasses de duodécimos	R\$ 13.600.000,00	R\$ 13.600.000,00	0,00%	2,30%
(-) 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\$ 817.636.825,42	R\$ 591.271.021,88	27,69%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 817.636.825,42	R\$ 591.271.021,88		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 226.365.803,54	38,28%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 62.655,41	0,01%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 0,01% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 644.863.125,98
Deduções da Receita	R\$ 53.529.448,69
Despesas Liquidadas	R\$ 567.570.640,38
Repasse de Duodécimos	R\$ 13.600.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 10.163.036,91

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Data da Geração: 14/02/2020
Hora da Geração: 21:06:08