



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 02/2019
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 N° 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\$ 158.698.478,97	
Realização acumulada	R\$ 155.211.983,18	
Variação	R\$ -3.486.495,79	-2,1969%

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\$ 155.211.983,18	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 86.507.462,13	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 68.704.521,05	44,2650%

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\$ -85.745.827,25	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 9.402.000,00	
Diferença	R\$ -95.147.827,25	110,9650%

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\$ 16.380.220,20	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 9.602.498,32	
Diferença	R\$ 6.777.721,88	41,3775%

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\$ 333.872.710,69	
--------------------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 315.218.117,63	
Diferença	R\$ 18.654.593,06	5,9180%

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\$ 36.246.334,73	R\$ 282.629,90
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\$ 1.707.316,45	R\$ 6.564,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ 9.596.405,00	R\$ 9.801.126,31	R\$ 4.660.545,05
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 4.640,26	R\$ 6.415,44
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 19.375,40	R\$ 144.438,10

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\$ 493.086.957,37
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 136.562.899,75
Índice Apurado	27,6955%

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\$ 114.354.399,40	
Despesa Empenhada	R\$ 88.546.521,64	77,4317%
Despesa Liquidada	R\$ 20.292.814,42	17,7455%
Despesa Paga	R\$ 11.871.705,45	10,3815%

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\$ 114.354.399,40	
Despesa Empenhada	R\$ 88.546.521,64	77,4317%
Despesa Liquidada	R\$ 20.292.814,42	17,7455%
Despesa Paga	R\$ 11.871.705,45	10,3815%

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\$ 15.402.718,66	R\$ 69.889.999,99	453,7511%

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\$ 15.402.718,66	R\$ 61.503.999,99	399,3061%

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\$ 16.671.587,84	R\$ 34.217.474,73	133,8096%

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\$ 493.086.957,37
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 128.680.355,40
Índice Apurado	26,0969%

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\$ 114.354.399,40	
Despesa Empenhada	R\$ 92.662.289,93	81,0308%
Despesa Liquidada	R\$ 19.156.315,10	16,7517%
Despesa Paga	R\$ 12.649.924,50	11,0620%

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\$ 114.354.399,40	
Despesa Empenhada	R\$ 92.662.289,93	81,0308%
Despesa Liquidada	R\$ 19.156.315,10	16,7517%
Despesa Paga	R\$ 12.649.924,50	11,0620%

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: 29/05/2020
Hora da Geração: 20:41:50