



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 01/2019
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	1	2019
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	1	2019

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 81.865.147,03	
Realização acumulada	R\$ 82.719.205,21	
Variação	R\$ 854.058,18	1,0433%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 82.719.205,21	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 38.245.272,58	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 44.473.932,63	53,7649%

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\$ 10.407.779,85	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 4.801.249,16	
Diferença	R\$ 5.606.530,69	53,8687%

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\$ 330.979.004,86	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 315.218.117,63	
Diferença	R\$ 15.760.887,23	5,0000%

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
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\$ 35.051.380,82	R\$ 0.00
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\$ 1.705.151,95	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ 9.784.191,34	R\$ 11.090.923,78	R\$ 0,00
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 4.640,26	R\$ 0,00
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 28.103,90	R\$ 0,00

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\$ 493.083.625,67
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 136.562.899,75
Índice Apurado	27,6957%

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\$ 59.745.445,98	
Despesa Empenhada	R\$ 81.744.383,66	136,8211%
Despesa Liquidada	R\$ 10.586.057,55	17,7186%
Despesa Paga	R\$ 7.595.552,64	12,7132%

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\$ 59.745.445,98	
Despesa Empenhada	R\$ 81.744.383,66	136,8211%
Despesa Liquidada	R\$ 10.586.057,55	17,7186%
Despesa Paga	R\$ 7.595.552,64	12,7132%

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\$ 8.831.317,45	R\$ 69.889.999,99	791,3882%

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\$ 8.831.317,45	R\$ 61.503.999,99	696,4306%

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\$ 8.034.515,86	R\$ 0,00	139,0597%

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\$ 492.283.625,67
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 128.680.355,40

Índice Apurado	26,1395%
-----------------------	----------

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\$ 59.745.445,98	
Despesa Empenhada	R\$ 91.806.407,41	153,6626%
Despesa Liquidada	R\$ 9.781.598,60	16,3721%
Despesa Paga	R\$ 3.776.633,39	6,3212%

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\$ 59.745.445,98	
Despesa Empenhada	R\$ 91.806.407,41	153,6626%
Despesa Liquidada	R\$ 9.781.598,60	16,3721%
Despesa Paga	R\$ 3.776.633,39	6,3212%

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: 24/06/2020
Hora da Geração: 20:41:44