



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	7331/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Itu
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU
Período	04/2021
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável	GUILHERME DOS REIS GAZZOLA
Cargo	PREFEITO
CPF	123.005.308-56
Período de Gestão	01/01/2021 a 31/12/2021

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\$ 329.031.306,07	
Realização acumulada	R\$ 329.640.796,86	
Variação	R\$ 609.490,79	0,1852%

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\$ 329.640.796,86	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 235.035.643,34	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 94.605.153,52	28,6995%

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\$ -126.016.567,02	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -26.232.000,00	
Diferença	R\$ -99.784.567,02	79,1837%

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\$ 26.686.673,48	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 23.603.411,12	
Diferença	R\$ 3.083.262,36	11,5536%

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\$ 499.374.270,61	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 469.455.092,72	
Diferença	R\$ 29.919.177,89	6,3732%

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\$ 42.649.197,05	R\$ 10.294.265,10
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 4.125,73	R\$ 0,00
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 1.065.775,42	R\$ 65.053,19

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 42.822.728,02	R\$ 125.872,04
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 0,00	R\$ 3.760,00	R\$ 11,20
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 1.119.953,72	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITU	R\$ 8.539.271,78	R\$ 1.455.590,31	R\$ 8.823.917,41
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU	R\$ 354,53	R\$ 0,00	R\$ 687,62
COMPANHIA ITUANA DE SANEAMENTO-CIS	R\$ 0,00	R\$ 10.874,89	R\$ 188.471,58

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.

2.7 - 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
4/2020	R\$ 281.553.597,06	R\$ 631.624.790,95	44,5761%	54,0000%
8/2020	R\$ 284.281.574,29	R\$ 647.490.271,20	43,9051%	54,0000%
12/2020	R\$ 263.851.952,10	R\$ 669.790.024,32	39,3932%	54,0000%
4/2021	R\$ 261.841.932,93	R\$ 726.825.237,73	36,0254%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2021	R\$ 726.825.237,73	R\$ -28.804.206,81	-3,9630%
12/2020	R\$ 669.790.024,32	R\$ 63.600.502,91	9,4956%

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.

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

RCL	R\$ 726.825.237,73	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 3.881.960,22	0,5341%
Limite Legal:	R\$ 116.292.038,03	

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.

2.10 - 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.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 726.825.237,73	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 159.901.552,30	

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.

2.12 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 42.649.197,05	R\$ 0,00	R\$ 34.109.925,27	R\$ 8.539.271,78
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 10.294.265,10	R\$ 0,00	R\$ 8.838.674,79	R\$ 1.455.590,31
Consignações	R\$ 1.945.763,06	R\$ 19.643.111,92	R\$ 2.641.357,30	R\$ 18.947.517,68
Depósitos	R\$ 1.504.717,79	R\$ 7.219,43	R\$ 1.332.855,34	R\$ 179.081,88
Outros	R\$ 0,00	R\$ 214.659.107,00	R\$ 194.592.010,11	R\$ 20.067.096,89
Total	R\$ 56.393.943,00	R\$ 234.309.438,35	R\$ 241.514.822,81	R\$ 49.188.558,54

2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 786.854.833,15
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	

Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 604.121.461,98
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	76,78%

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 531.376.833,32
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 152.897.730,88
Índice Apurado	28,7739%

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\$ 230.721.044,01	
Despesa Empenhada	R\$ 112.200.974,40	48,6306%
Despesa Liquidada	R\$ 37.615.559,99	16,3035%
Despesa Paga	R\$ 36.673.365,76	15,8951%

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\$ 230.721.044,01	
Despesa Empenhada	R\$ 112.200.974,40	48,6306%

Despesa Liquidada	R\$ 37.615.559,99	16,3035%
Despesa Paga	R\$ 36.673.365,76	15,8951%

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\$ -19.624.869,67	R\$ 33.465.797,98	R\$ 78.600.000,00	234,8667%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25 da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -19.624.869,67	R\$ 33.465.797,98	R\$ 67.993.600,00	203,1734%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

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\$ 32.802.008,12	R\$ 64.235.066,94	195,8266%

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\$ 531.376.833,32
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 138.491.480,44
Índice Apurado	26,0628%

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\$ 230.721.044,01	
Despesa Empenhada	R\$ 127.626.079,75	55,3162%
Despesa Liquidada	R\$ 53.063.296,25	22,9989%
Despesa Paga	R\$ 47.330.963,89	20,5144%

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\$ 230.721.044,01	
Despesa Empenhada	R\$ 127.626.079,75	55,3162%
Despesa Liquidada	R\$ 53.063.296,25	22,9989%
Despesa Paga	R\$ 47.330.963,89	20,5144%

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: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

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

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 720.047.829,61	R\$ 303.276.530,36	-57,88%	106,90%
Receitas de Capital	R\$ 100.060.002,69	R\$ 5.466.986,84	-94,54%	1,93%
Deduções da Receita	R\$ -58.894.100,00	R\$ -25.044.757,83	-57,47%	-8,83%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 761.213.732,30	R\$ 283.698.759,37	-62,73%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 761.213.732,30	R\$ 283.698.759,37		100,00%
		R\$ -477.514.972,93		-62,73%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 626.979.588,91	R\$ 538.811.689,31	14,06%	85,28%
Despesas de Capital	R\$ 142.653.414,27	R\$ 47.421.265,59	66,76%	7,51%
Reserva de Contingência	R\$ 131.555,55			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 44.125.935,25	R\$ 40.625.935,24	7,93%	6,43%
Repasses de duodécimos	R\$ 14.890.000,00	R\$ 4.963.333,36	66,67%	0,79%

(-) 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\$ 828.780.493,98	R\$ 631.822.223,50	23,76%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 828.780.493,98	R\$ 631.822.223,50		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 196.958.270,48	31,17%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -348.123.464,13	-122,71%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -122,71% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 308.743.517,20
Deduções da Receita	R\$ 25.044.757,83
Despesas Liquidadas	R\$ 205.003.496,83
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.963.333,36
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 73.731.929,18

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

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 25/06/2021

Hora da Geração: 18:29:25