



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

GPDCI	RELATÓRIO RECOMENDAÇÕES AO GABINETE DO PREFEITO	Doc. N°. 002
		Páginas: 1 a 45

DATA:	terça-feira, 10 de abril de 2018			
LOCAL:	PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA			
HORÁRIO:	16:18			
PAUTA:	RECOMENDAÇÕES DOS APONTAMENTOS DOS 1º, QUADRIMESTRES DE 2017 DO TCESP PARA O PLANEJAMENTO E RECOMENDAÇÕES PARA O 2º E 3º QUADRIMESTRES DE 2018.			
ANALISE	MANOEL F DA LUZ NETO	DIRETOR	DEP. CONT. INTERNO	PREFEITURA

PREAMBULO

Este Departamento vem acompanhando a evolução em auditoria sendo realizado ao longo dos tempos pelo TCESP em vários seguimentos como a implantação de auditoria eletrônica nas análises dos relatórios emitidos pelas Prefeituras, o advento das auditorias concomitantes realizadas nos quadrimestres, e o mais recente são as fiscalizações ordenadas, portanto este departamento estará analisando os relatórios mensais que ensejam alertas com o fechamento quadrimestrais do TCESP em conjunto com a auditoria eletrônica – AUDESP, e recomendando ações no planejamento das Secretarias

**ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL
PROCESSO TRAMITANDO TC 6871/989/16**

ANALISE REFERENTE A JANEIRO/2017

**1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS
INSTRUÇÕES DO TCE**



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

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	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	1	2017
Conciliações Bancárias Mensais	1	2017

ANALISE - DCI

O Balancete Isolado Conta Contábil, Corrente e a Conciliação Bancária Mensal, conforme agenda do comunicado nº31 do TCESP, foi orientado e sanado a tempestividade em 2018 com a Instrução Normativa 001 do Departamento de Controle Interno para cumprir rigorosamente as datas limites em informar o sistema AUDESP.

O TCESP emitirá alerta quando os documentos enviados intempestivamente, e poderá provocar sanções a seus gestores. Foi recomendado que seja verificado no planejamento dos setores responsáveis identificando os motivos que geraram a intempestividade e as ações necessárias para que se possa sanar a falha. Que seja remetido ao controle interno relatórios do problema identificado e as ações tomadas ou que serão tomadas para estabelecer a normalidade.

Foi realizado o levantamento e emitido Instrução Normativa antecipando 5 dias da data determinada pelo TCESP para não incorrer em atrasos. Nos meses de 2018 até a presente data não houve atrasos.

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 42.501.160,40	
Realização acumulada	R\$ 35.513.735,47	
Varição	R\$ -6.987.424,93	-16,4406%

ANALISE AUDESP

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



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

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.

ANALISE - DCI

A receita estimada basea-se no histórico dos anos anteriores projetando-se ao ano de execução. Além do histórico outras variáveis deveriam compor na estimativa, como por exemplo dados econômico do município e suas variações.

Neste item hora analisado o sistema AUDESP calculou, baseando-se nos dados informado pela prefeitura, que aproximadamente 37,25 dias acumulado da receita arrecada conforme estimativa anual de 416.500.000,00 deveria aproximar-se de R\$ 42.501.160,40 ficando esta arrecadação em 35.513.735,47, portanto ficou abaixo do esperado mais de 16%.

O planejamento de arrecadação de receitas deverá ser perseguido na aproximação do estimado e da efetiva recadação para não seja fixado projetos em políticas públicas que jamais seriam executados, criando com isto expectativa e frustração, mas que poderá ser interpretado pelo TCESP como provável irregularidade.

O DCI sugere que seja disseminado debates entre todas as Secretarias para melhor entender no município as variações das receitas e o planejamento estimado, para que ao longo do tempo próximo arrecademos receitas próximo do planejado, não ensejando em situações desfavoráveis nas tomadas de descisão por temos planejado superestimado receitas que jamais serão realizadas e por sua vez o o frustrante falhas nos investimentos públicos.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 35.513.735,47	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 20.152.786,50	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 15.360.948,97	43,2535%

ANALISE AUDESP

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

ANALISE - DCI

A analise calculado pelo sistema AUDESP, da uma situação favorável no aspecto da arrecadação nos 37,25 dias contrapondo as despesas liquidadas, portanto havendo a obrigação no pagamento por ter constatado a regular documentação da despesa efetivada. Se olharmos no aspecto econômico e não financeiro o planejamento da execução do orçamento apenas houve realização de



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br

menos de 50%, e se continuar o ritmo a média haverá superávit financeiro ao findar o ano e com consequência de inadimplência de execução dos financiamentos nas políticas públicas.

O DCI sugere que o acompanhamento pela Secretarias de suas execuções nos orçamentos sejam sincronizados para que exista média próximas das receitas com a despesas, porque neste caso verifica-se o conservadorismos em detrimento ao profissional execução do orçamento público que tem por obrigação executar no ano todo seus recursos e atender as demandas de investimento atingindo no máximo o equilíbrio próximo das ações programadas.

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 5.628.826,53	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 6.356.826,20	
Diferença	R\$ -727.999,67	-12,9334%

ANALISE AUDESP

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, demonstrando uma situação desfavorável, evidenciando eventuais falhas na estimativa de arrecadação ou nos repasses das contribuições, diante disto, devendo ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social.

ANALISE – DCI

A receita realizada em 01/2017 contabilizado compõem além das previdenciárias algumas aplicações significativa em 12/2016. O cálculo da receita prevista no mesmo mês e ano demonstrado na instrução do TCESP demonstra diferença entre o previsto e realizado em mais de 12% desfavorável, em vista que a diferença entre a receita prevista anual atualizada e a receita prevista anual compõe o que deveria ser realizada ficando abaixo do esperado em R\$ 727.999,67 gerando déficit de arrecadação mais de 12%.

O DCI sugere análise do planejamento e previsões no aspecto gerencial para perseguir o equilíbrios entre o previsto e o realizado.

2.4 GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 51.696.991,05	
-------------------------	-------------------	--



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 46.437.096,83	
Diferença	R\$ 5.259.894,22	11,3269%

ANALISE AUDESP

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

ANALISE – DCI

Foram analisados os relatórios de investimentos por conta bancária movimentado nos períodos de 01/12/2016 a 30/12/2016 e 01/01/2017 e 31/01/2017 e constatado o aumento do saldo em mais de 11% considerado favorável.

O DCI sugere que o gerenciamento do ITAPREV realize análise em seu cálculo atuarial divulgando seu equilíbrio, e que o crescimento financeiro demonstrado refere-se a esta análise de risco e expectativa estando dentro da normalidade em atender no futuro a missão do Instituto.

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Processados	RP Não Processados
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 6.544.491,00	R\$ 4.896.469,16
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 2.091.269,53	R\$ 28.496,10
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 6.000,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 8.475.652,28	R\$ 596.321,79
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 0,00	R\$ 1.064.492,34	R\$ 0,00
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 6.000,00	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Processados	RP Não Processados	Redução Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 595.471,36	R\$ 1.773.514,73	R\$ 0,00
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 1.026.777,19	R\$ 28.496,10	R\$ 0,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
---	----------	----------	----------

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Posição no exercício anterior - Prefeitura

A posição da Prefeitura, conforme Relatório Resumido do Exercício Orçamentário – RREO, em seu Demonstrativo dos Restos a Pagar por Poder, encontramos no quadro, Inscritos na Coluna: RP Processados e Não Processados Liquidados em 31 de dezembro de 2016, valor de R\$ 6.544.491,00, distribuídos as despesas em todas as Secretarias, tiveram RP para o exercício seguinte.

No quadro Inscritos nas Colunas: RP Não Processados em Exercícios Anteriores em 31 de dezembro de 2016, somados termos: R\$ 4.896.469,16 que representa RP, após o processamento de janeiro de 2017. Estas despesas foram contraídas em todas as Secretarias.

Posição no exercício anterior – Fundo Municipal de Saúde

A posição do Fundo Municipal de Saúde, encontra-se os dados no mesmo relatório RREO contabilizado pela Prefeitura nos valores de RP Processados de R\$ 2.091.269,53 e Não Processados de R\$ 28.496,10, representa estes dados após janeiro de 2017.

Posição no exercício anterior – ITAPREV

A posição do ITAPREV, e conforme Decreto nº 2486, de 12/05/2015 que determina o envio mensal a este Departamento dos relatórios contábeis, foi analisado os seguintes documentos: Demonstrativo da Receita e Despesa Extra e Transferência Financeira de 12/2016, que encontra-se contabilizado em DÍVIDA FLUTUANTE despesa de R\$ 6.000,00 que compreende, além de outras o RP Não processado. No Demonstrativo da Receita e Despesas Extra e Transferência Financeira 01/2017 encontra devidamente contabilizado a baixa dos R\$ 6.000,00, bem como no Demonstrativo de Empenho e no Pago.

Movimentação no Exercício – Prefeitura

Os relatório RREO analisado não foi encontrado os parâmetros relacionados aos pagamentos e cancelamentos demonstrado na intrusão do TCESP.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Movimentação no Exercício – Fundo Municipal de Saúde

Os relatório RREO analisado não foi encontrado os parâmetros relacionados aos pagamentos e cancelamentos demonstrado na intrusão do TCESP.

Movimentação no Exercício – ITAPREV

Na RREO, Anexo 7 da LRF houve a devida liquidação contabilizada e pago em despesa competência registrada na finalização do exercício anterior. Observou-se no enviado ao Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público – Siconf a consolidação deste valor de R\$ 6.000,00 em RP do ITAPREV consolidado em 31 de Dezembro de 2016, Liquidados e Pagos nos dados da Prefeitura.

Posição atual – Prefeitura

Os relatório RREO analisado não foi encontrado os parâmetros relacionados aos pagamentos e cancelamentos demonstrado na intrusão do TCESP.

Posição atual – Fundo Municipal de Saúde

Os relatório RREO analisado não foi encontrado os parâmetros relacionados aos pagamentos e cancelamentos demonstrado na intrusão do TCESP.

Posição atual – ITAPREV

Os relatório RREO analisado não foi encontrado os parâmetros relacionados aos pagamentos e cancelamentos demonstrado na intrusão do TCESP.

RESUMO

A Conta Resto a Pagar contabilizados em 2017 proveniente de 2016, têm característica de despesa assumida e não paga em ano anterior, com obrigação de saldá-la no exercício seguinte, devendo ordenador reservar financeiramente o montante para saldá-la. Haverá na execução orçamentária sempre restos a pagar, porque contabilmente, é executado o orçamento até 31 de dezembro não tendo nenhuma possibilidade de ser saldado todas as despesas no mesmo ano. Devenmos sempre executar o planejamento financeiro para ter a devida reserva no ano seguinte para saldar o RP, caso contrário o ordenador será responsabilizado mediante a LRF.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 217.130.353,86
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 55.870.126,33
Índice Apurado	25,7311%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Em análise o Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO, anexo 8 do bimestre de 2017 e o quadrimestre de 2017, e compondo a receita de impostos para cálculo da aplicação dos 25% obrigatórios no ensino verificamos que o planejamento se fez pelo executado nos bimestres e quadrimestres em contrapartida a previsão atualizada das receitas que é composto para aplicação no ensino.

Podemos deduzir nas análises que a previsão da receitas o quadrimestre quando da emissão do RREO e encaminhado ao TCE/SP pelo sistema AUDESP, em 2017 apresentou arrecadação de impostos 36,10%, em receitas resultantes de impostos e receitas adicionais para financiamento do ensino de 28,71%. Observa-se equilibrado na execução anual do planejamento das receitas a serem aplicado no ensino.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 19.328.502,69	
Despesa Empenhada	R\$ 22.758.253,21	117,7445%
Despesa Liquidada	R\$ 4.682.792,85	24,2274%
Despesa Paga	R\$ 3.609.868,23	18,6764%

ANALISE AUDESP



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

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

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

ANALISE – DCI

As receitas e despesas com recursos próprios para aplicação no ensino no aspecto comparativo, receita e despesa liquidada e despesa empenhada, temos quando empenhado normalmente e efetuado no ano, sendo que a liquidada reflete o período de análise e aplicando-se o quanto já foi aplicado, no momento estático poderá refletir desfavorável, sendo que ao longo da gestão e realizado os ajustes necessários para atingir a LRF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -16.244.402,84	R\$ 8.552.788,95	R\$ 57.226.455,96	669,0970%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

ANALISE – DCI

Recursos do FUNDEB e empenhado sua aplicação no início de janeiro do exercício, criando com isso na contabilidade obrigação de despesa futura, portanto na análise eletrônica apresenta percentual favorável no aspecto contábil, mas engessa gerencialmente.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magisterio	
		R\$	%
R\$ -16.244.402,84	R\$ 8.552.788,95	R\$ 46.700.452,26	546,0260%



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

ANALISE – DCI

Aplica-se a mesma análise anterior com destaque a remuneração do Magisterio. Recursos do FUNDEB e empenhado sua aplicação no início de janeiro do exercício, criando com isso na contabilidade obrigação de despesa futura, portanto na análise eletrônica apresenta percentual favorável no aspecto contábil, mas engessa gerencialmente.

3.6 - AE07 - Aplicação de Recursos do FUNDEB de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplica. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEB recebido em exercícios anteriores.

ANALISE – DCI

O saldo do FUNDEB não aplicado no exercício e aplicado no exercício seguinte são procedimentos técnicos executado pela Prefeitura e contabilizado adequadamente. E sempre analisado para o gestor aplicar todo saldo no ano seguinte. Temos regularidade técnica mas não gerencial que permita retorno em investimento, já que sempre no ano seguinte temos saldo incrementando o Fundo.

3.7 - AE08 – Repasses Decendiais (Estimado)

25% do Impostos – Retenções ao Fundeb	Repasses até o período	
	R\$	%
R\$ 1.494.341,65	R\$ 1.377.754,54	R\$ 91,9520%

ANALISE AUDESP



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

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.

ANALISE – DCI

O Art. 69, § 5º da Lei Federal 9.394/96 dita as regras dos depósitos descendiais em conta específica dos impostos menos retenções do Fundeb que deverá ser aplicado na Educação no mínimo 25%. No período em análise, quando do fechamento, observou-se o atendimento de 91,9520%, deixando de atender 8,0480%. Podemos afirmar que há necessidade de aprofundamento na gestão.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 217.130.353,86
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 55.485.052,86
Índice Apurado	25,5538%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

A aplicação no período analisado em SAÚDE encontra-se acima do mínimo atendendo as exigências legais.

4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 19.328.502,69	
Despesa Empenhada	R\$ 49.458.777,59	255,8852%
Despesa Liquidada	R\$ 4.210.053,71	21,7816%
Despesa Paga	R\$ 3.650.234,29	18,8852%

ANALISE AUDESP

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.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

ANALISE – DCI

O cenário demonstra aplicações em SAÚDE, bem além do mínimo com despesas liquidadas. Não significa que os números demonstrem gestão adequada. Há Necessidade de avaliação nos investimentos e retorno adequado em serviços públicos.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 19.328.502,69	
Despesa Empenhada	R\$ 49.458.777,59	255,8852%
Despesa Liquidada	R\$ 4.210.053,71	21,7816%
Despesa Paga	R\$ 3.650.234,29	18,8852%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

ANALISE – DCI

A despesa empenhada com recursos próprios em SAÚDE atende determinação legal no período de análise.

RESUMO ANALISE DO MÊS DE JANEIRO DE 2017

Todos os itens analisados no sistema eletrônico da Auditoria Eletrônica do Setor Público – AUDESP, devidamente comparados com o Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO enviado ao sistema AUDESP mensalmente, e enviado impresso bimestralmente ao Departamento de Controle Interno – DCI tem sugestões intrutiva para melhorarmos na gestão. É possível quando disseminado aos assessores do Prefeito o entendimento da execução do orçamento e a relação entre as Secretarias e Departamentos para em conjunto proceder meios a perfeita execução das peças orçamentária PPA – Plano Plurianual, LDO – Lei das Diretrizes Orçamentária e LOA – Lei Orçamentária Anual.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

ANALISE REFERENTE A FEVEREIRO/2017

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
Conciliações Bancárias Mensais	2	2017

ANALISE – DCI

A entrega via eletrônico dos documentos exigidos pelo TCESP, conforme comunicado emitido anualmente para os Municípios e para o Estado de São Paulo são obrigatórios, já que a esfera pública é fiscalizada por determinação legal, internamente e externamente. A entrega intempestiva atrasa a análise dos dados no município podendo ser interpretado obstrução de informação ao TCESP. Portanto devemos gerenciar adequadamente este procedimento.

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 72.065.759,66	
Realização acumulada	R\$ 61.877.775,11	
Variação	R\$ -10.187.984,55	-14,1371%

ANALISE AUDESP

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.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

ANALISE – DCI

Os dados na RREO anexo 1 demonstram no bimestre uma atualização de 1,54% na arrecadação sendo que o sistema AUDESP projetando a Previsão anual proporcional ao bimestre deixamos de arrecadar – 14,1371%. Sabemos que ao longo do ano a arrecadação não é linear, portanto o apontamento do TCESP não levou em consideração estas análises. Quando os gestores não manifestam-se sobre os ajustes necessários na projeção da receita o relatório de fiscalização do TCESP afeta o mal entendimento de alguns setores da Prefeitura causando desconforto na Administração, portanto e necessários uma gestão coordenada e integrada na execução do orçamento.

2.2 – GF16 – Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 61.877.775,11	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 43.111.125,32	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 18.766.649,79	30,3286%

ANALISE AUDESP

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

ANALISE – DCI

Esta situação favorável, análise eletrônica, usou o superávit para demonstrar o equilíbrio, caso a execução orçamentária do ano anterior não apresentasse superávit significativo neste bimestre estaríamos em situação desfavorável. A gestão anterior teve falha na execução do orçamento ensejando em superávit financeiro em 6,65% utilizado para cobrir previsão de receita abaixo do esperado.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -46.603.347,63	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -4.609,00	
Diferença	R\$ -46.598.738,63	99,9901%



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

As peças orçamentárias de gestão pública LOA e LDO tem por finalidade identificar o que será realizado em políticas públicas e os recursos necessários para fazê-los. No bimestre analisado foi observado que a proporcionalidade aplicada verifica-se que os recursos necessários ficaram abaixo do pretendido a realizar. Poderá ser interpretado que as peças orçamentárias foram preparadas apenas para demonstrar expectativa de serviços públicos que não seriam realizadas. É grande a necessidade de gestão para que possamos executar o orçamento de forma a trazer o mais próximo da realidade

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 9.138.576,15	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 10.683.492,44	
Diferença	R\$ -1.544.916,29	-16,9054%

ANALISE AUDESP

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, demonstrando uma situação desfavorável, evidenciando eventuais falhas estimativa de arrecadação ou nos repasses das contribuições, diante disto, devendo ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social.

ANALISE – DCI

No ITAPREV a receita previdenciária realizada no bimestre ficou abaixo da proporcionalidade prevista para o mesmo período. Devera gerencialmente ser verificado as causas desta diferença e se é possível diminuir este percentual de 16,9054% do previsto e realizado.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 54.807.289,24	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 46.437.096,83	
Diferença	R\$ 8.370.192,41	18,0248%

ANALISE AUDESP

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

ANALISE – DCI

No ITAPREV caracteriza-se pela capitalização dos recursos para futura aposentadoria dos funcionários estatutários, portanto a situação favorável no crescimento do saldo inicial do exercício e no bimestre e saldável no ponto de vista técnico financeiro. Há necessidade sempre de verificar a gestão adequada.

2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP NãoProces
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 6.544.491,00	R\$ 4.896.469,16
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 2.091.269,53	R\$ 28.496,10
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 6.000,00

Movimentação no Exercício

Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 9.718.246,19	R\$ 627.625,72
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 0,00	R\$ 2.045.012,34	R\$ 0,00
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 6.000,00	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 13.044,92	R\$ 1.082.043,33	R\$ 953.414,10
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 46.257,19	R\$ 28.496,10	R\$ 176.647,27
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 500,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Restos a Pagar, sempre deverá ter a disponibilidade financeira suficiente para serem saldada no exercício seguinte. Nesta análise esta sendo saldado em percentual equilibrado neste 2º semestre analisado da Prefeitura, Autarquia e Instituto.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 217.130.507,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 55.865.228,93
Índice Apurado	25,7289%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Em análise ao anexo 8, RREO, LDB, referente a aplicação no ENSINO, observamos que a previsão atualizada da receita e despesa fixada no bimestre encontra-se dentro da normalidade contábil, atendendo determinação legal. Devemos verificar a qualidade dos gastos sendo efetuado, para podermos, caso necessário, direcionar gerencialmente correções para atingirmos as metas pre definidas na LDO.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 33.498.666,93
---------	-------------------



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Despesa Empenhada	R\$ 26.307.935,32	78,5343%
Despesa Liquidada	R\$ 8.395.242,85	25,0614%
Despesa Paga	R\$ 8.132.430,82	24,2769%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

ANALISE – DCI

Em análise ao anexo 8, RREO, LDB, referente a aplicação no ENSINO, observamos que a receita realizadas no bimestre e a despesa liquidada houve equilíbrio quando a liquidação realizada no cálculo proporcional a ser investido no bimestre corresponde, a receita detinada ao ensino com índice de 25%, portanto apenas e favorável dentro de uma perspectiva contábil, ensejando gerencialmente verificar a qualidade do investimento efetuado neste período.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 33.498.666,93	
Despesa Empenhada	R\$ 26.307.935,32	78,5343%
Despesa Liquidada	R\$ 8.395.242,85	25,0614%
Despesa Paga	R\$ 8.132.430,82	24,2769%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

ANALISE – DCI

O valor empenhado proporcional ao bimestre representa mais de 78% do apurado da receitas próprias que devem ser aplicadas no ENSINO. Despesa empenhada cria obrigações da Prefeitura em salda-lá, mas não significa qualidade de investimentos que neste caso necessário grande interferência gerencial e geração de relatórios para auferir o bom atendimento educacional.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECEIRA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeceira.sp.gov.br

R\$ -16.244.402,84	R\$ 12.423.687,61	R\$ 60.527.772,76	487,1965%
--------------------	-------------------	-------------------	-----------

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

ANALISE - DCI

Neste 1º bimestre a despesa empenha com recurso do Fundeb, tendo a contra partida saldo anterior e receita apurada, representado no quadro do TCESP com dados apresentados eletronicamente pela Prefeitura ao sistema AUDESP cria a presunção favorável diante da determinação legal, mas não representa gestão, que é o principio de investimento adequado deste recurso no ensino, já que encontra-se empenha criando obrigação futura ao Ente.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		RS	%
R\$ -16.244.402,84	R\$ 12.423.687,61	R\$ 46.720.400,00	376,0590%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

ANALISE - DCI

Neste 1º bimestre a despesa empenha para remuneração do Magistério com recurso do Fundeb, tendo a contra partida saldo anterior e receita apurada, representado no quadro do TCESP com dados enviados eletronicamente pela Prefeitura ao sistema AUDESP cria a presunção favorável diante da determinação legal, mas não representa gestão, que é o principio de investimento adequado deste recurso em profissionais do ensino público, já que encontra-se empenhado, criando obrigação futura ao Ente.

3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEB de Exercícios Anteriores



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0.00

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldoremanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

ANALISE – DCI

O saldo referente aos recursos do Fundeb de exercícios anteriores foram aplicados em sua totalidade, portanto encontra-se dentro da normalidade na execução do orçamento.

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 2.655.164,32	R\$ 1.377.754,54	51,8896%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Os repasses decendiais regidas pela Lei Federal nº 9.394/96 em seu art 69, § 5º incisos I, II e III e contabilizado em contas que permite o cálculo proporcional ao dia contabilizado. O sistema AUDESP detecta que nos períodos.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 217.130.507,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 55.485.052,86



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Índice Apurado	25,5538%
-----------------------	----------

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Em análise ao 1º bimestre de 2017 no RREO, anexo 12, registrado no sistema AUDESP analisadas eletronicamente pelo TCESP, observa-se que as receitas para apuração da aplicação em serviço de saúde, em contrapartida as despesas fixadas com as deduções não comutadas para a apuração, encontra com valores de aplicação acima do mínimo de 15%. Há de registrar que perante a determinação legal esta bastante favorável, mas devemos verificar gerencialmente se estamos dando qualidade aos investimentos.

4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 33.498.666,93	
Despesa Empenhada	R\$ 50.486.921,80	150,7132%
Despesa Liquidada	R\$ 7.931.283,50	23,6764%
Despesa Paga	R\$ 7.388.922,26	22,0574%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Conforme demonstrado na RREO, anexo 12 a receita realizado até o 1º bimestre de 2017, foi comparado com a despesa empenhada, liquidada e paga no mesmo período demonstrando o cumprimento das determinações legais em aplicações na SAÚDE. Devemos sempre buscar



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECEIRA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeceira.sp.gov.br

mecanismo, não só para análise dos valores aplicados e sim mecanismo de aferição da qualidade dos investimentos.

ANALISE REFERENTE A MARÇO/2017

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

ANALISE AUDESP

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido.

ANALISE – DCI

O setor público tem o dever de prestar contas de seus atos. Estamos num momento moderno de gerenciamento e temos que nos aperfeiçoar conjugando o gerenciamento do município e suas prioridades com o envios de relatórios ao TCESP para análise. Com o desenvolvimento de ferramentas de auditoria o TCESP com seu departamento de TI desenvolve continuamente estas ferramentas. Para serem alimentadas estes dados o TCESP em comunicados obrigatórios determina, sob penas da lei, o envios de relatórios resumidos da execução orçamentaria a estas ferramentas. Os prazos permite consistência da análise, portanto não podemos deixar de atendê-las.

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 117.529.098,78	
Realização acumulada	R\$ 108.364.719,46	
Varição	R\$ -9.164.379,32	-7,7975%

ANALISE AUDESP

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECEIRA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeceira.sp.gov.br

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.

ANALISE – DCI

A previsão da receita, não é uma ciência exata, mas temos mecanismos que podem serem utilizados para que possamos aproximar muito da previsão. As despesas refletem investimentos em políticas públicas baseando-se na previsão das receitas. Quando a previsão não é atingida o mais próximo possível cria-se expectativa que nunca serão realizados. Neste caso devemos ajustar as metas fiscais, e seremos alertados pelo TCESP.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 108.364.719,46	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 71.998.020,55	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 36.366.698,91	33,5595%

ANALISE AUDESP

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

ANALISE – DCI

Em vista do superávit financeiro registrado em 2016, no bimestre de 2017 das despesas liquidadas e 1º trimestre das receitas realizadas de 2017 observamos equilíbrio orçamentário em vista do superávit financeiro. Podemos dizer que a falha gerencial de 2016 ajusta em 2017.

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 11.698.500,57	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 13.525.158,68	
Diferença	R\$ -1.826.658,11	-15,6145%

ANALISE AUDESP

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, demonstrando uma situação desfavorável, evidenciando eventuais falhas na estimativa de arrecadação ou nos repasses das contribuições, diante disto, devendo ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

ANALISE – DCI

A previsão de receita inicial neste trimestre atualizado constata aquém do realizado mais de 15%, ficando evidente falha no estimado. Preocupa-se requerendo alerta e ajustes na arrecadação bem como a devida verificação dos repasses e contribuições. O orçamento deverá ser aprimorado para que esta diferença do realizado e previsto aproxime-se de patamar adequado.

2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 56.905.744,61	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 46.437.096,83	
Diferença	R\$ 10.468.647,78	22,5437%

ANALISE AUDESP

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

ANALISE – DCI

Na análise no demonstrativo financeiro empenhado, pago e boletim analítico de tesouraria observa-se que em comparação ao saldo financeiro contabilizado no início do exercício encontra-se neste trimestre uma significativo aumento acima de 22%, estando adequado.

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Procs	RP Não Procs
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 6.544.491,00	R\$ 4.896.469,16
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 2.091.269,53	R\$ 28.496,10
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 6.000,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 9.790.329,89	R\$ 632.899,20
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 0,00	R\$ 2.045.012,34	R\$ 46.257,19
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 6.000,00	R\$ 0,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br

Posição atual

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 13.044,92	R\$ 1.004.686,15	R\$ 953.414,10
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 0,00	R\$ 28.496,10	R\$ 176.647,27
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 500,00

ANALISE AUDESP

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de educação integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

ANALISE – DCI

A despesa orçamentária empenhada, é paga até o último dia do exercício financeiro, contabiliza-se como Restos a Pagar, para fins de encerramento. Quando empenhada, esta despesa onera dotação orçamentária do exercício que originou.

A *Despesas Processadas*, em que forneceu o material, prestou o serviço ou executou a obra, é considerada liquidada, podendo ser paga, porque processou-se até a liquidação. A *Despesa Não Processada* são aquelas cujo empenho foi legalmente emitido, mas depende ainda da fase de liquidação.

Até a presente data sempre tivemos equilíbrio para que fossem devidamente pagos os restos a pagar com as devidas reservas financeiras do exercício de origens dessas despesas.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 217.065.954,91
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 55.864.853,73
Índice Apurado	25,7363%

ANALISE AUDESP



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% namanutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

ANALISE – DCI

Em análise do RREO, anexo 8, e efetuando cálculo proporcional ao trimestre verifica-se o equilíbrio nas aplicações reservadas ao ENSINO.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 60.555.784,16	
Despesa Empenhada	R\$ 30.951.595,66	51,1125%
Despesa Liquidada	R\$ 12.936.877,52	21,3636%
Despesa Paga	R\$ 12.709.535,15	20,9881%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Quando analisamos no trimestre as receitas para aplicação destes recursos próprios no ENSINO do ponto de vista dos empenhos estamos mais que favorável, mas quando mudamos o ponto de vista para o liquidado, sabemos que ainda não atingimos o equilíbrio da perfeita gestão nas finalizações dos investimentos acarretando abaixo dos 25% e desencadeando alerta automático do TCESP.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 60.555.784,16	
Despesa Empenhada	R\$ 30.951.595,66	51,1125%
Despesa Liquidada	R\$ 12.936.877,52	21,3636%
Despesa Paga	R\$ 12.709.535,15	20,9881%



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapecerica.sp.gov.br

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

ANALISE – DCI

Quando analisamos o trimestre as receitas para aplicação destes recursos próprios no ENSINO do ponto de vista dos empenhos estamos mais que favorável.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -16.244.402,84	R\$ 20.159.603,87	R\$ 60.992.932,84	302,5503%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

ANALISE – DCI

Do ponto de vista do que foi empenhado na análise do trimestre dos recursos específico, subtraindo saldo anterior é apresentado mais que favorável, mas temos que atemos no gerenciamento equilibrado, já que o percentual apresentado referente as receitas deduzidas do saldo anterior e as receitas atuais elevam demasiadamente o que se pretende aplicar com estes recursos no ano divirtuando a realidade.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -16.244.402,84	R\$ 20.159.603,87	R\$ 46.720.400,00	231,7526%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

ANALISE – DCI

Quando analisamos o recurso do FUNDEB e aplicado na remuneração do magistério temos igual conceito do item 3.5.

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0.00

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

ANALISE – DCI

Aplicação do saldo do FUNDEB do exercício anterior por determinação legal não pode ser acima de 5% e deve ser aplicado até o trimestre, portanto a um gerenciamento ideal é necessário ter um gerenciamento administrativo. Enfim, encontra-se em 2017 devidamente aplicado.

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
\$ 6.318.515,25	R\$ 4.387.975,87	69,4463%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

No trimestre verifica-se que os impostos vinculados os seus 25% para FUNDEB não foram repassados quando de sua arrecadação, ensejando com isto uma observação do TCESP, portanto há de verificar as dificuldades que levaram a Tesouraria não proceder estas transferências para que contabilmente evidenciasse estes repasses analisados no períodos.

3.8 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapecerica.sp.gov.br

Receita do FUNDEB - 2016 (A)	R\$ 68.232.998,88
Despesa do FUNDEB - 2016 (B)	R\$ 65.155.843,43
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 3.077.155,45
Percentual não aplicado (D)	4,5098%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2016 (C)	R\$ 3.077.155,45
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2016 contabilizada em 2017 (E)	R\$ 6.352.620,22
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -3.275.464,77
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2016 em 2017 (despesas - até março/2017) (G)	R\$ 3.325.855,28
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2016 (H) = (C) - (G)	R\$ -248.699,83
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2017 (I) = (E) - (G)	R\$ 3.026.764,94
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2017 até março) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2017 até março) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	0,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	0,0000%

ANALISE AUDESP

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audesp, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H e I**.
- percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L e M**.

ANALISE – DCI

As receitas e despesas específicas para o FUNDEB executadas no exercício de 2016, houve diferenças no apurado pelo TCESP e, conforme RREO do 1º quadrimestre de 2017 apresentado pela Prefeitura, em aplicações para o exercício seguinte, na razão de 4,5098%. Quando calculamos verificamos que o percentual teve oscilação entre 4,5098% e 4,440% dentro da normalidade conforme determinação legal do máximo de 5%.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 217.065.954,91
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 55.482.392,86
Índice Apurado	25,5602%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Em análise da RREO anexo 12 verificamos o equilíbrio da execução orçamentaria no que tange aplicações obrigatórias nos itens de receita pertencente o percentual de 15% para a saúde, e temos em relação as receitas e despesas índice superior a 25%

4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 60.555.784,16	
Despesa Empenhada	R\$ 50.964.930,71	4,1620%
Despesa Liquidada	R\$ 13.457.550,19	22,2234%
Despesa Paga	R\$ 12.914.075,89	21,3259%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

No período analisado, janeiro a abril de 2017 a receita própria destinada a aplicação na Saúde, o que temos empenhado supre com folga o que determina a lei em aplicação tanto liquidada quanto paga.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 60.555.784,16	
Despesa Empenhada	R\$ 50.964.930,71	84,1620%
Despesa Liquidada	R\$ 13.457.550,19	22,2234%
Despesa Paga	R\$ 12.914.075,89	21,3259%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao tendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

ANALISE - DCI

Na ótica de análise na aplicação de recursos próprios, no empenhado, em vista que é realizado para o ano todo, na proporção no mês e atingido a aplicação legal na Saúde.

ANALISE REFERENTE A ABRIL/2017

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

ANALISE AUDESP

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido.

ANALISE - DCI

Em vista que no 1º quadrimestre houve atrasos nas informações a serem efetuada para o sistema AUDESP, foi realizado reuniões e aperfeiçoamento para que não perdêssemos prazos. Foi emitido pelo Gabinete do Prefeito Instrução Normativa 001 de 2017 recuando 05(cinco) dias o calendário do TCESP para podermos nos adptarmos aos prazos e contratempos técnicos.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECEIRA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcis@itapeceira.sp.gov.br

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 122.662.736,42	
Realização acumulada	R\$ 135.295.518,58	
Variação	R\$ 12.632.782,16	10,2988%

ANALISE AUDESP

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

ANALISE – DCI

O comportamento da receita no 1º quadrimestre apresenta, conforme LRF art.48 anexo 14 uma situação favorável, mas foi sustentada pelo superávit, que em termos de gestão não é considerada adequada nos investimentos em políticas públicas.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 135.295.518,58	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 103.682.138,31	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 31.613.380,27	23,3662%

ANALISE AUDESP

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

ANALISE – DCI

A receita projetada e despesa fixada quando analisamos o que foi executado no quadrimestre e verificado quando observado no aspecto da liquidação encontramos uma situação favorável em vista que apenas liquidamos contraindo despesa liquidada com base da contabilização da receita efetiva. No aspecto da gestão ainda estamos aquém de uma realidade de projeção orçamentária adequada.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO Resultado

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -67.584.935,76	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -4.609,00	
Diferença	R\$ -67.580.326,76	99,9932%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Conforme análise anterior, quanto a visão das peças orçamentárias, a Lei Orçamentária Anual e a Lei de Diretrizes Orçamentárias apontam as metas, fica claro, que o orçamento está sendo utilizado mecanismo de projeção falho ficando aquém dos objetivos do orçamento.

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 14.128.335,34	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 16.364.300,12	
Diferença	R\$ -2.235.964,78	-15,8261%

ANALISE AUDESP

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, demonstrando uma situação desfavorável, evidenciando eventuais falhas na estimativa de arrecadação ou nos repasses das contribuições, diante disto, devendo ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social.

ANALISE – DCI

A sistemática de projeção das receitas realizadas no Regime próprio de Previdência, utiliza critérios semelhantes da Prefeitura, portanto há falhas de projeção da receita ocasionando, quando da análise do quadrimestre situação desfavorável. No caso do RPPS deve-se levar em conta o



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcis@itapeçerica.sp.gov.br

cálculo atuarial que evidencia o equilíbrio dos recursos financeiros, patrimônio este para cobertura do plano.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 58.773.015,89	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 46.437.096,83	
Diferença	R\$ 12.335.919,06	26,5648%

ANALISE AUDESP

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

ANALISE – DCI

O saldo das disponibilidade financeira acumulado nos anos anteriores e o crescimento neste quadrimestre demonstra uma situação favorável. Devemos sempre visualizar um futuro distante para manter, não só no momento mas ao longo do tempo disponibilidade financeira para fazer face aos planos de previdência.

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 ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 6.544.491,00	R\$ 4.896.469,16
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 2.091.269,53	R\$ 28.496,10
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 6.000,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPECERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 9.800.045,68	R\$ 632.899,20
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 0,00	R\$ 2.045.012,34	R\$ 46.257,19
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO UNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERR	R\$ 0,00	R\$ 6.000,00	R\$ 0,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 13.044,92	R\$ 994.970,36	R\$ 1.906.828,21
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 0,00	R\$ 28.496,10	R\$ 353.294,55
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.000,00

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Os saldos financeiros reservados para fazer face aos restos a pagar, conforme determina a LRF permite sempre aos pagamentos como foi realizado no quadrimestre, portanto houve equilíbrio.

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
4/2016	R\$ 64.337.383,30	R\$ 332.023.831,82	49,4957%	54,0000%
8/2016	R\$ 66.771.723,62	R\$ 338.822.144,54	49,2210%	54,0000%
12/2016	R\$ 66.497.130,00	R\$ 340.043.382,66	48,9635%	54,0000%
4/2017	R\$ 66.790.767,05	R\$ 331.707.601,78	50,2825%	54,0000%

ANALISE AUDESP

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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

ANALISE – DCI



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Hoje, as oscilações no montante gastos em folha de pagamento diante das receitas correntes líquidas, e que ultrapassa os 90% de 54% no que determina o art.59. Temos a necessidade de criarmos mecanismo gerenciais para que possamos agir diante deste alerta, para chegarmos rapidamente no equilíbrio. Estamos nos aproximando temerosamente ao limite e devemos providenciar meios para o equilíbrio.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 331.707.601,78	R\$ -41.967.917,20	-12,6521%
12/2016	R\$ 340.043.382,66	R\$ -24.340.039,93	-7,1579%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE - DCI

O endividamento do município não pode ultrapassar aos 20% de arrecadação anual. A Prefeitura está dentro do limite de endividamento, mas gerencialmente estas dívidas de longo prazo afetam os investimentos pela diminuição de suas receitas encaixadas para fazer frente a estas dívidas. Deve-se analisar quando a ser realizado créditos de longo prazo e o efetivo benefício das políticas públicas a serem alcançadas e as dívidas já realizadas, se o aumento é compensador ao município.

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

RCL	R\$ 331.707.601,78	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 3.406.986,59	1,0271%
Limite Legal:	R\$ 53.073.216,28	

ANALISE AUDESP

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



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcis@itapeçerica.sp.gov.br

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.

ANALISE – DCI

As operações de créditos analisadas, excluindo-se a Antecipação de Receita Orçamentária, foram demonstrados no Relatório de Gestão Fiscal, anexo 4, LRF, art. 55, estando dentro do limite prudencial, na gestão realizada no quadrimestre. Ainda há necessidade de dar a qualidade necessária nos gastos, aplicando-se métodos gerenciais típicas para gestão pública, conciliando política e operações técnicas.

2.10 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

ANALISE AUDESP

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

ANALISE – DCI

Em vista da automação das análise não houve dados para serem analisados, porque não houve ARO.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 331.707.601,78	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 72.975.672,39	

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

A Prefeitura não teve concessão de garantias, portanto seu limite de 22% da RCL não evidenciou-se.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 204.430.782,95
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 55.880.485,73
Índice Apurado	27,3347%

ANALISE AUDESP

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% namanutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

ANALISE – DCI

No quadrimestre, devidamente apurado e evidenciado no relatório resumido, anexo 8, art. 72, houve equilíbrio na aplicação no ensino. Devemos comprirmos as determinações legais, mas também devemos perseguir a finalidade da prestação dos serviços públicos que é atender com qualidade.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 74.132.495,97	
Despesa Empenhada	R\$ 33.025.560,20	44,5494%
Despesa Liquidada	R\$ 16.599.514,09	22,3917%
Despesa Paga	R\$ 16.079.655,53	21,6904%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcis@itapeçerica.sp.gov.br

No quadrimestre, com observação ao art. 212 da CF, que determina aplicação de no mínimo 25% dos recursos próprios incluindo as transferências com base na liquidação verificamos que o controle de desembolso houve falha em sua aplicação devendo ser realinhado nesta gestão.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 74.132.495,97	
Despesa Empenhada	R\$ 33.025.560,20	44,5494%
Despesa Liquidada	R\$ 16.599.514,09	22,3917%
Despesa Paga	R\$ 16.079.655,53	21,6904%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

ANALISE – DCI

No quadrimestre, com observação ao art. 212 da CF, que determina aplicação de no mínimo 25% dos recursos próprios incluindo as transferências com base no empenhado encontramos dados favorável já que empenhamos anualmente o que iremos investir, sabendo que a expectativa basendo-se na variação das receitas.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -16.244.402,84	R\$ 24.192.444,55	R\$ 46.720.400,00	193,1198%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

ANALISE – DCI

A despesa empenhada com recursos do FUNDEB esta representada conforme o art. 21 da Lei 11.494/07 no mínimo 60% na remuneração dos profissionais do magistério, portanto em matéria de empenho encontra-se favorável neste quadrimestre.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -16.244.402,84	R\$ 24.192.444,55	R\$ 46.720.400,00	193,1198%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

ANALISE – DCI

No quadrimestre em face do empenho realizado com o recurso do FUNDEB encontramos dados favoráveis conforme determinação legal.

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

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

ANALISE – DCI

Os dados referente aos recursos do FUNDEB do exercício anterior foram totalmente aplicados conforme demonstrado.

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 7.758.373,54	R\$ 6.332.251,88	81,6183%

ANALISE AUDESP



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

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.

ANALISE – DCI

No artigo 69, § 5º, em seus incisos da Lei Federal nº 9.394/96 define as formalidades dos repasses, no § 6º as responsabilidades de não serem realizados os repasses, portanto demonstrado que houve erro de programação para os repasses ficando 18.3817% a serem repassados nos períodos que representa o montante de R\$ 1.426.121,66, além das aplicações de correção deverá ser gerenciadas para não incorrer falhas nos repasses.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 204.430.782,95
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 55.481.460,86
Índice Apurado	27,1395%

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Os recursos mínimo a SAÚDE, de 15% das arrecadações dos impostos, no quadrimestre as receitas atualizada e despesa atualizada verifica-se uma aplicação mais de 27%, portanto em aplicação de recursos esta devidamente favoráveis, mas necessitando de gerenciamento dos recursos de forma ordenada.

4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 74.132.495,97	
Despesa Empenhada	R\$ 50.970.968,93	68,7566%
Despesa Liquidada	R\$ 18.214.649,38	24,5704%



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

Despesa Paga	R\$ 17.687.361,48	23,8591%
---------------------	-------------------	----------

ANALISE AUDESP

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.

ANALISE – DCI

Com base na despesa liquidada, a aplicação de recursos próprios em SAÚDE no quadrimestre encontra-se acima do mínimo exigido, mas ressaltamos que, não evidenciamos a qualidade dos gastos esteja atingido o pleno atendimento e que temos pontos bastante visível de falhas inclusives em relatórios das fiscalizações ordenadas do TCESP.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 74.132.495,97	
Despesa Empenhada	R\$ 50.970.968,93	68,7566%
Despesa Liquidada	R\$ 18.214.649,38	24,5704%
Despesa Paga	R\$ 17.687.361,48	23,8591%

ANALISE AUDESP

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

ANALISE – DCI

Com base na despesa empenha verifica-se o atendimento ao disposto citado acima, mas os empenhos calculados proporcionalmente no quadrimestre apenas evidencia um dispositivo legal não evidenciando o equilíbrio de gestão adequado nas finalidades.

5 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

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



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$334.287.486,56	R\$118.004.650,78	-64,70%	104,35%
Receitas de Capital	R\$37.729.004,09	R\$ 5.880.787,75	-84,41%	5,20%
Deduções da Receita	R\$-2.055.500,00	R\$ -0.797.386,68	-66,32%	-9,55%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$339.960.990,65	R\$113.088.051,85	-66,73%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$339.960.990,65	R\$113.088.051,85		100,00%
		R\$-26.872.938,80		-66,73%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$244.546.173,38	R\$196.658.607,84	19,58%	71,13%
Despesas de Capital	R\$55.216.998,03	R\$42.274.600,77	23,44%	15,29%
Reserva de contingência	R\$ 85.481,13			
Despesas Intraorçamentárias	R\$14.241.400,00	R\$14.241.200,00	0,00%	5,15%
Repasse de duodécimos	R\$12.156.000,00	R\$4.052.000,00	66,67%	1,47%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 6.267,41		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$55.170.000,00	R\$19.245.900,21	65,12%	6,96%
Subtotal das Despesas	R\$381.416.052,54	R\$276.466.041,41	27,52%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$381.416.052,54	R\$276.466.041,41		100,00%
Economia Orçamentária			R\$104.950.011,13	37,96%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$-163.377.989,56	-144,47%

ANALISE AUDESP

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 -144,47% da receita realizada.

ANALISE – DCI

Quanto da análise do resultado orçamentário, dados isolados da Prefeitura, verificamos um déficit do projetado e realizado da receita e as contrapartidas da despesa fixada no período de execução do 1º quadrimestre em análise. A composição das peças orçamentaria não contempla variáveis importantes por questões técnicas de gestão que devera ser implementada em 2018 a partir do 3º quadrimestre. Na tabela analisada pelo sistema AUDESP, compõe dados, não compreendido, pelo Departamento de Controle Interno, já que temos divergência na ordem de R\$ 30.000.000,00.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

CONSIDERAÇÕES

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

1º QUADRIMESTRE 2017 DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Este relatório refere-se ao 1º quadrimestre de 2017, analisado pelo sistema AUDESP, Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos, que emitiu alertas e análise mensal com fechamento consolidado no quadrimestre.

O Departamento de Controle Interno – DCI realizou análise dos itens apresentado pelo relatório AUDESP do TCESP e implementos alguns itens em 2018 para sanar os negativos evidenciados nos alertas.

A análise mensais foram composto em expor o apontamento do AUDESP pelo TC e analisado pelo DCI. No 1º mês do 1º quadrimestre observamos informações intempestivas apresentadas no sistema AUDESP pelos departamentos de planejamento, tesouraria e frota, que afronta a determinações dos comunicados do TCESP. Neste item foi realizado reunião com os responsáveis cadastrados no sistema e além das orientações dos prazos foi emitido pelo DCI na Instrução Normativa 001/2017 antecipando o calendário do TCESP, nas informações a serem prestadas com 5(cinco) dias de antecedência. Com este procedimento sanamos em 2018 a entrega de documentos no prazo.

Nos meses seguintes do 1º quadrimestre foi observado a execução orçamentária e as determinações legais em aplicações vinculadas, dos recursos próprios da Prefeitura. Nas análises nos pontos do orçamento e gestão fiscal observamos há necessidade de um trabalho de gestão para que possamos distribuir a execução orçamentária de forma equânime. Para ser atingido este objetivo será desenvolvido pelo DCI reuniões com participante de servidores de vários seguimento na Prefeitura com variados conhecimentos para que seja posicionado sobre o que esta sendo fiscalizado a Prefeitura e quais são exatamente a forma que os gestores estão conduzindo a administração. Devemos traçar dentro da gestão que estão sendo praticados em várias Prefeituras do País, em regiões distintas para verificar o que poderemos utilizar na prática para uma gestão de qualidade e afinados com a fiscalização e transparência que é exigido hoje. Este estudo será refinado e apresentado ao Exmo. Prefeito para que possamos implentar na Prefeitura e conduzirmos de forma mais eficiente a gestão do orçamento da Prefeitura. Com este trabalho que será também a conjugação de servidores efetivos, servidores de confiança e colaboradores tanto da administração direta como da indireta.

Foi levado em consideração índice utilizado pelo TCESP na composição deste trabalho como perfiu, população, arrecadação, ano base 2016, Índice de Desenvolvimento Humano, Índice



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapecerica.sp.gov.br

Paulista de Responsabilidade Social, Índice de Efetividade na Gestão Municipal, onde temos nas áreas de Educação, Saúde, Planejamento e Fiscal baixo nível de adequação, Ambiente e Cidade, temos classificação muito efetiva, Governo e Tecnologia temos apenas efetiva.

Quando não observamos a gestão em seu modo pleno que consiste em trabalhos com transparência e sincronia, temos apontamento como demonstrado na auditoria do TCE/SP no que refere-se as despesas com pessoal que foi detectado divergência no que informou no sistema AUDESP e o que foi verificado in-loco no que se refere ao Relatório da Gestão Fiscal – RGF onde encontrou-se divergência de informações, e são consideradas falta grave nos termos do Comunicado SDG nº 34, de 2009 do TCE/SP.

Estas divergências e erro operacional e considerado pelo DCI falha na comunicação, treinamento na pirâmide de cima à baixo, porque ordem errada reverbera errada até o fim tornando-se verdade.

Os contratos e processos de contratação fiscalizados, foram encontrado erros pelos auditores, portanto temos que realizar melhoramento no conhecimento em toda a estrutura, o que era executado a tempos, modificou-se, e os servidores da Prefeitura, bem como, os gestores que ingressam não estão sendo capacitados para executar gestão públicas.

Foi constatado renúncia de receita realizado pela Prefeitura, que tem a diretriz de incentivar determinado seguimento como redução do valor de taxas, estímulo econômico na redução de emissão de alvarás e outros.

Pagamento de horas extras apontados fora do padrão, com horas diárias que ultrapassam o recomendado pela legislação. Consta-se que ainda esta sendo praticado este fato, o que reforça a necessidade de realinharmos a gestão.

Baseado em tudo resumidamente o que tecemos acima fica claro a necessidade de realizarmos um planejamento de gestão, e de nada vale apenas resolvermos apontamentos localizados de erro sendo que sempre cairemos novamente na mesma situação se não entendermos que deverá ter normas de atuação para uma gestão pública adequada, que venha de encontro com as políticas pública de governo.

Itapecerica da Serra, 10 de abril de 2018.



Manoel Francisco da L. Neto
Diretor Dept.º Controle Interno