



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	7299/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Itanhaém
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM
Período	08/2021
Relator	Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora	UR-20 UNIDADE REGIONAL DE SANTOS
Responsável	TIAGO RODRIGUES CERVANTES
Cargo	PREFEITO
CPF	261.170.218-79
Período de Gestão	01/01/2021 a <i>dado não informado</i>

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, temos a informar o seguinte:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 348.419.664,98	
Realização acumulada	R\$ 355.287.946,36	
Variação	R\$ 6.868.281,38	1,9713%

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\$ 355.287.946,36	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 324.989.865,24	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 30.298.081,12	8,5278%

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\$ -34.201.937,45	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 21.112.625,00	
Diferença	R\$ -55.314.562,45	161,7293%

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\$ 45.533.533,54	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 18.754.659,60	
Diferença	R\$ 26.778.873,94	58,8113%

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\$ 103.591.762,32	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 81.768.772,69	
Diferença	R\$ 21.822.989,63	26,6887%

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 ITANHAÉM	R\$ 36.938.542,62	R\$ 3.469.119,21
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 27.148,04	R\$ 2.630.286,63

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM	R\$ 0,00	R\$ 20.872.847,68	R\$ 7.205.931,53
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 2.657.433,87	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM	R\$ 10.349.292,02	R\$ 1.979.590,60	R\$ 13.469.231,38
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 0,80	R\$ 885.812,26

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
8/2020	R\$ 226.812.727,45	R\$ 409.810.449,52	55,3458%	56,1653%
12/2020	R\$ 223.179.950,33	R\$ 415.223.849,85	53,7493%	54,0000%

4/2021	R\$ 215.506.444,94	R\$ 425.432.156,00	50,6559%	54,0000%
8/2021	R\$ 215.998.316,00	R\$ 439.356.569,28	49,1624%	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, 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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2021	R\$ 439.356.569,28	R\$ 242.142.976,43	55,1131%
4/2021	R\$ 425.432.156,00	R\$ 252.625.554,69	59,3809%

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\$ 439.356.569,28	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 6.909.341,85	1,5726%
Limite Legal:	R\$ 70.297.051,08	

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\$ 439.356.569,28	
------------	--------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 96.658.445,24	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 36.938.542,62	R\$ 0,00	R\$ 26.589.250,60	R\$ 10.349.292,02
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 3.469.119,21	R\$ 0,00	R\$ 1.489.528,61	R\$ 1.979.590,60
Consignações	R\$ 2.216.107,39	R\$ 28.586.972,46	R\$ 30.239.012,68	R\$ 564.067,17
Depósitos	R\$ 4.648.555,60	R\$ 3.441.115,01	R\$ 2.871.623,20	R\$ 5.218.047,41
Outros	R\$ 22.241.592,40	R\$ 288.570.123,10	R\$ 259.003.884,61	R\$ 51.807.830,89
Total	R\$ 69.513.917,22	R\$ 320.598.210,57	R\$ 320.193.299,70	R\$ 69.918.828,09

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 468.081.518,05
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 387.317.296,52
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	82,75%

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\$ 230.200.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 67.778.000,00
Índice Apurado	29,4431%

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\$ 170.375.422,41	
Despesa Empenhada	R\$ 47.061.224,78	27,6221%
Despesa Liquidada	R\$ 44.285.052,61	25,9926%
Despesa Paga	R\$ 40.025.313,15	23,4924%

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

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

Receita	R\$ 170.375.422,41	
Despesa Empenhada	R\$ 47.061.224,78	27,6221%
Despesa Liquidada	R\$ 44.285.052,61	25,9926%
Despesa Paga	R\$ 40.025.313,15	23,4924%

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\$ 3.875.157,50	R\$ 70.652.316,48	R\$ 55.784.437,80	78,9563%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 25, §3º 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\$ 3.875.157,50	R\$ 70.652.316,48	R\$ 52.257.261,97	73,9640%

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 226.200.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 66.179.342,28
Índice Apurado	29,2570%

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\$ 168.171.426,05	
Despesa Empenhada	R\$ 53.407.140,60	31,7576%
Despesa Liquidada	R\$ 51.019.877,28	30,3380%
Despesa Paga	R\$ 46.063.867,01	27,3910%

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\$ 168.171.426,05	
Despesa Empenhada	R\$ 53.407.140,60	31,7576%
Despesa Liquidada	R\$ 51.019.877,28	30,3380%
Despesa Paga	R\$ 46.063.867,01	27,3910%

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\$ 422.552.045,00	R\$ 311.213.181,77	-26,35%	100,47%
Receitas de Capital	R\$ 39.506.000,00	R\$ 13.373.773,12	-66,15%	4,32%
Deduções da Receita	R\$ -17.166.000,00	R\$ -14.832.542,07	-13,59%	-4,79%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 444.892.045,00	R\$ 309.754.412,82	-30,38%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 444.892.045,00	R\$ 309.754.412,82		100,00%
		R\$ -135.137.632,18		-30,38%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 364.984.763,23	R\$ 267.636.303,65	26,67%	77,32%
Despesas de Capital	R\$ 84.080.844,22	R\$ 52.012.658,46	38,14%	15,03%
Reserva de Contingência	R\$ 2.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 22.247.500,00	R\$ 17.307.144,88	22,21%	5,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 11.000.000,00	R\$ 7.333.333,28	33,33%	2,12%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 1.841.588,58	R\$ 1.841.588,58	0,00%	0,53%
Subtotal das Despesas	R\$ 486.154.696,03	R\$ 346.131.028,85	28,80%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00	0,00%
Total das Despesas	R\$ 486.154.696,03	R\$ 346.131.028,85	100,00%
Economia Orçamentária		R\$ 140.023.667,18	40,45%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -36.376.616,03	-11,74%

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 -11,74% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 324.586.954,89
Deduções da Receita	R\$ 14.832.542,07
Despesas Liquidadas	R\$ 297.760.393,79
Repasse de Duodécimos	R\$ 7.333.333,28
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 1.841.588,58
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.819.097,17

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: 24/09/2021
Hora da Geração: 22:38:10