



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 11/2021
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 *dado não informado*

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\$ 439.537.258,85	
Realização acumulada	R\$ 471.871.054,31	
Variação	R\$ 32.333.795,46	7,3563%

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\$ 471.871.054,31	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 443.269.746,04	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 28.601.308,27	6,0613%

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

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 55.842.283,75	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 25.787.656,95	
Diferença	R\$ 30.054.626,80	53,8206%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 104.674.443,43	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 81.768.772,69	
Diferença	R\$ 22.905.670,74	28,0127%

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

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM	R\$ 36.938.542,62	R\$ 3.469.119,21
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS		R\$

MUNICIPAIS	R\$ 27.148,04	2.630.286,63
------------	---------------	--------------

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM	R\$ 0.00	R\$ 22.111.873,54	R\$ 7.207.659,53
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\$ 9.110.266,16	R\$ 1.977.862,60	R\$ 16.836.539,23
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 0,80	R\$ 1.107.265,33

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.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 474.361.108,20
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 399.267.362,05
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	84,17%

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\$ 61.419.426,15
Índice Apurado	26,6809%

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\$ 227.116.026,72	
Despesa Empenhada	R\$ 59.478.668,68	26,1887%
Despesa Liquidada	R\$ 58.153.915,28	25,6054%
Despesa Paga	R\$ 54.996.871,54	24,2153%

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\$ 227.116.026,72	
Despesa Empenhada	R\$ 59.478.668,68	26,1887%
Despesa Liquidada	R\$ 58.153.915,28	25,6054%
Despesa Paga	R\$ 54.996.871,54	24,2153%

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\$ 97.700.834,03	R\$ 82.707.441,26	84,6538%

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\$ 97.700.834,03	R\$ 72.364.742,42	74,0677%

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\$ 73.710.494,28
Índice Apurado	32,5864%

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\$ 224.912.030,36	
Despesa Empenhada	R\$ 70.465.883,80	31,3304%
Despesa Liquidada	R\$ 69.132.370,08	30,7375%
Despesa Paga	R\$ 63.715.568,56	28,3291%

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\$ 224.912.030,36	
Despesa Empenhada	R\$ 70.465.883,80	31,3304%
Despesa Liquidada	R\$ 69.132.370,08	30,7375%
Despesa Paga	R\$ 63.715.568,56	28,3291%

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

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

Data da Geração: 04/02/2022
Hora da Geração: 23:24:31