



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 <i>dado não informado</i> |

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, temos a informar o seguinte:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 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