



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 12/2021
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 e Ordem de Serviço vigentes, 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\$ 473.024.045,00	
Realização acumulada	R\$ 529.102.025,81	
Variação	R\$ 56.077.980,81	11,8552%

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\$ 529.102.025,81	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 514.947.724,99	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 14.154.300,82	2,6752%

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\$ -52.336.036,90	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 21.112.625,00	
Diferença	R\$ -73.448.661,90	140,3405%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 64.682.527,37	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 28.132.000,00	
Diferença	R\$ 36.550.527,37	56,5076%

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\$ 109.666.060,06	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 81.768.772,69	

Diferença	R\$ 27.897.287,37	34,1173%
------------------	-------------------	----------

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

2.6 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 6.463.480,29	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -9.000.000,00	
Diferença	R\$ 15.463.480,29	239,2439%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - 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\$ 53.688.710,72	R\$ 22.121.653,54	R\$ 11.229.879,91
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 2.860.174,11	R\$ 2.657.433,87	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM	R\$ 48.856.020,68	R\$ 11.888.818,42	R\$ 20.203.847,07
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 2.860.174,91	R\$ 1.328.718,39

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.

2.8 - 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
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%
12/2021	R\$ 226.980.051,64	R\$ 444.923.992,53	51,0155%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2021	R\$ 444.923.992,53	R\$ 277.277.956,07	62,3203%
8/2021	R\$ 439.356.569,28	R\$ 242.142.976,43	55,1131%

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.

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

RCL	R\$ 444.923.992,53	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 10.023.715,08	2,2529%
Limite Legal:	R\$ 71.187.838,80	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 444.923.992,53	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 97.883.278,35	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 10.023.715,08
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 65.243.177,56
Resultado Apurado	R\$ -55.219.462,48

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §º3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá confirmar os valores in loco, informando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 36.938.542,62	R\$ 43.774.778,13	R\$ 31.857.300,07	R\$ 48.856.020,68
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.469.119,21	R\$ 9.913.932,59	R\$ 1.494.233,38	R\$ 11.888.818,42
Consignações	R\$ 2.216.107,39	R\$ 45.912.211,58	R\$ 45.907.150,93	R\$ 2.221.168,04
Depósitos	R\$ 4.648.555,60	R\$ 10.907.643,70	R\$ 5.669.677,55	R\$ 9.886.521,75
Outros	R\$ 22.241.592,40	R\$ 459.770.045,25	R\$ 474.614.556,08	R\$ 7.397.081,57
Total	R\$ 69.513.917,22	R\$ 570.278.611,25	R\$ 559.542.918,01	R\$ 80.249.610,46

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 471.932.260,64
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 431.864.995,69
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	91,51%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

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\$ 65.019.311,15
Índice Apurado	28,2447%

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\$ 253.655.103,20	
Despesa Empenhada	R\$ 67.225.851,86	26,5029%
Despesa Liquidada	R\$ 66.841.987,21	26,3515%
Despesa Paga	R\$ 61.712.300,39	24,3292%

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\$ 253.655.103,20	
Despesa Empenhada	R\$ 67.225.851,86	26,5029%
Despesa Liquidada	R\$ 66.841.987,21	26,3515%
Despesa Paga	R\$ 61.712.300,39	24,3292%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

		Despesa Empenhada
Saldo Anterior	Receita	

		R\$	%
R\$ 3.875.157,50	R\$ 107.068.811,51	R\$ 106.197.531,73	99,1862%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §3º do art. 25 da Lei 14.113/20.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 3.875.157,50	R\$ 107.068.811,51	R\$ 82.569.157,12	77,1178%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 78.909.749,28

Índice Apurado	34,8849%
-----------------------	----------

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\$ 248.956.056,78	
Despesa Empenhada	R\$ 77.812.469,29	31,2555%
Despesa Liquidada	R\$ 77.467.506,02	31,1169%
Despesa Paga	R\$ 72.001.625,35	28,9214%

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\$ 248.956.056,78	
Despesa Empenhada	R\$ 77.812.469,29	31,2555%
Despesa Liquidada	R\$ 77.467.506,02	31,1169%
Despesa Paga	R\$ 72.001.625,35	28,9214%

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\$ 466.686.762,48	10,44%	100,49%
Receitas de Capital	R\$ 39.506.000,00	R\$ 19.753.796,14	-50,00%	4,25%
Deduções da Receita	R\$ -17.166.000,00	R\$ -22.021.060,18	28,28%	-4,74%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 444.892.045,00	R\$ 464.419.498,44	4,39%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 444.892.045,00	R\$ 464.419.498,44		100,00%
		R\$ 19.527.453,44		4,39%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 395.812.746,86	R\$ 384.660.013,37	2,82%	77,99%
Despesas de Capital	R\$ 70.715.880,04	R\$ 67.850.175,73	4,05%	13,76%
Reserva de Contingência	R\$ 2.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 28.452.735,00	R\$ 27.867.659,87	2,06%	5,65%
Repasse de duodécimos	R\$ 11.000.000,00	R\$ 11.000.000,00	0,00%	2,23%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 897.248,05		0,18%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 2.737.817,87	R\$ 2.737.817,87	0,00%	0,56%
Subtotal das Despesas	R\$ 510.719.179,77	R\$ 493.218.418,79	3,43%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 510.719.179,77	R\$ 493.218.418,79		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 17.500.760,98	3,55%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -28.798.920,35	-6,20%

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 -6,20% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 486.440.558,62
Deduções da Receita	R\$ 22.021.060,18
Despesas Liquidadas	R\$ 470.463.916,38
Repasse de Duodécimos	R\$ 11.000.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 897.248,05
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 2.737.817,87
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -18.884.987,76

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: 29/06/2022
Hora da Geração: 21:15:15