



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4469/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Itanhaém
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM
Período 05/2024
Relator Dr. Robson Marinho
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\$ 308.805.146,96	
Realização acumulada	R\$ 331.306.098,59	
Variação	R\$ 22.500.951,63	7,2865%

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\$ 331.306.098,59	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 275.152.555,98	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 56.153.542,61	16,9491%

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\$ 43.955.200,14	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 41.046.049,00	
Diferença	R\$ 2.909.151,14	6,6184%

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\$ 164.682.252,24	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 137.955.921,78	
Diferença	R\$ 26.726.330,46	19,3731%

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\$ 100.947.888,78	R\$ 6.402.842,15
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS	R\$	

MUNICIPAIS	4.421.284,08	R\$ 0.00
------------	--------------	----------

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM	R\$ 0.00	R\$ 59.221.945,59	R\$ 8.299,23
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0.00	R\$ 4.421.284,08	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM	R\$ 44.513.998,03	R\$ 3.606.488,08	R\$ 17.891.802,80
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 736.881,26

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.

2.6 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 56.993.513,61
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 46.171.152,84
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 74.702.428,47
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 52.119.183,65
(-) Valores Restituíveis	R\$ 12.801.307,46
(=) Liquidez do Período	R\$ -128.800.558,81
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 310.771.821,52
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 298.317.989,62
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0.00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -116.346.726,91

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 629.907.267,70
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 578.488.266,79
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	91,84%

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, deve o órgão adotar 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\$ 334.041.999,99
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 80.117.784,12
Índice Apurado	23,9843%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

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

Receita	R\$ 161.848.849,68	
Despesa Empenhada	R\$ 40.390.127,14	24,9555%
Despesa Liquidada	R\$ 34.970.401,63	21,6068%
Despesa Paga	R\$ 27.775.323,78	17,1613%

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

Receita	R\$ 161.848.849,68	
Despesa Empenhada	R\$ 40.390.127,14	24,9555%
Despesa Liquidada	R\$ 34.970.401,63	21,6068%
Despesa Paga	R\$ 27.775.323,78	17,1613%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 60.981.469,67	R\$ 55.774.617,89	91,4616%

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

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 60.981.469,67	R\$ 46.161.055,55	75,6969%

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 - 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\$ 325.041.999,99
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 93.726.232,76
Índice Apurado	28,8351%

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\$ 161.751.248,23	
Despesa Empenhada	R\$ 43.415.561,19	26,8409%
Despesa Liquidada	R\$ 40.884.579,84	25,2762%
Despesa Paga	R\$ 29.466.028,78	18,2169%

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\$ 161.751.248,23	
Despesa Empenhada	R\$ 43.415.561,19	26,8409%
Despesa Liquidada	R\$ 40.884.579,84	25,2762%
Despesa Paga	R\$ 29.466.028,78	18,2169%

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: 12/07/2024

Hora da Geração: 21:34:19