



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4334/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Itupeva
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITUPEVA
Período 06/2024
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável ROGERIO CAVALIN
Cargo PREFEITO
CPF 315.353.228-10
Período de Gestão 01/01/2024 a 31/12/2024

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\$ 334.115.416,02	
Realização acumulada	R\$ 301.101.828,75	
Variação	R\$ -33.013.587,27	-9,8809%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 301.101.828,75	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 275.878.192,54	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 25.223.636,21	8,3771%

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\$ -27.067.189,91	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -1.470.315,00	
Diferença	R\$ -25.596.874,91	94,5679%

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\$ 23.488.331,46	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 19.291.280,40	
Diferença	R\$ 4.197.051,06	17,8687%

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\$ 221.024.726,74	
--------------------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 196.498.554,55	
Diferença	R\$ 24.526.172,19	12,4816%

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 ITUPEVA	R\$ 70.086.803,29	R\$ 12.188.280,74

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITUPEVA	R\$ 0,00	R\$ 30.384.082,01	R\$ 13.680.306,17

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITUPEVA	R\$ 34.637.661,52	R\$ 3.573.034,33	R\$ 20.568.787,46

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2024	R\$ 206.820.410,37	R\$ 507.468.727,20	40,7553%	40,7553%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 6/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 40,7553%, sendo este o percentual a ser observado nos meses seguintes para fins de verificação do atendimento ao disposto no art.21, parágrafo único da LRF, devendo o Poder em questão ser alertado para conhecimento do mesmo.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 41.692.002,66
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 37.921.495,85
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 50.770.321,67
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 154.095.200,14
(-) Valores Restituíveis	R\$ 14.336.079,14
(=) Liquidez do Período	R\$ -215.431.094,14
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 351.355.137,71
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 189.682.083,56
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 9.984.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -63.742.039,99

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.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 533.099.079,39
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 480.218.494,40
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	90,08%

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\$ 439.816.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 130.063.280,98

Índice Apurado	29,5722%
-----------------------	----------

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\$ 229.926.577,45	
Despesa Empenhada	R\$ 65.370.508,67	28,4310%
Despesa Liquidada	R\$ 51.561.217,52	22,4251%
Despesa Paga	R\$ 50.405.034,55	21,9222%

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\$ 229.926.577,45	
Despesa Empenhada	R\$ 65.370.508,67	28,4310%
Despesa Liquidada	R\$ 51.561.217,52	22,4251%
Despesa Paga	R\$ 50.405.034,55	21,9222%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 28.721.887,70	R\$ 27.305.867,73	95,0699%

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\$ 27.951.523,55	R\$ 25.522.217,28	91,3089%

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\$ 464.616.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 116.591.856,13
Índice Apurado	25,0942%

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\$ 229.907.510,25	
Despesa Empenhada	R\$ 95.102.736,10	41,3657%
Despesa Liquidada	R\$ 55.278.326,51	24,0437%
Despesa Paga	R\$ 49.400.650,29	21,4872%

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\$ 229.907.510,25	
Despesa Empenhada	R\$ 95.102.736,10	41,3657%
Despesa Liquidada	R\$ 55.278.326,51	24,0437%
Despesa Paga	R\$ 49.400.650,29	21,4872%

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: 16/08/2024

Hora da Geração: 23:11:09