



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