



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 04/2024
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\$ 222.970.155,68	
Realização acumulada	R\$ 202.329.651,04	
Variação	R\$ -20.640.504,64	-9,2571%

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\$ 202.329.651,04	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 193.282.765,68	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.046.885,36	4,4714%

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\$ -28.407.273,89	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -1.470.315,00	
Diferença	R\$ -26.936.958,89	94,8242%

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\$ 15.226.293,10	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 12.860.853,60	
Diferença	R\$ 2.365.439,50	15,5352%

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\$ 212.029.634,40	
--------------------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 196.498.554,55	
Diferença	R\$ 15.531.079,85	7,9039%

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\$ 26.601.091,50	R\$ 12.130.431,71

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITUPEVA	R\$ 39.065.801,67	R\$ 4.477.759,15	R\$ 13.712.524,97

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 - 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
4/2023	R\$ 197.335.803,59	R\$ 466.216.453,82	42,3271%	54,0000%
8/2023	R\$ 207.129.614,75	R\$ 472.786.918,93	43,8104%	54,0000%
12/2023	R\$ 207.421.728,17	R\$ 478.684.896,16	43,3316%	54,0000%
4/2024	R\$ 210.554.890,48	R\$ 501.163.234,40	42,0132%	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, 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 II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2024	R\$ 502.412.410,40	R\$ 112.865.606,30	22,4647%
12/2023	R\$ 478.784.896,16	R\$ 128.998.006,16	26,9428%

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.

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

RCL	R\$ 502.412.410,40	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 80.385.985,66	

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.

2.10 - 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.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 502.412.410,40	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 110.277.911,56	

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.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 43.111.231,36
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 42.499.682,07
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 57.274.224,44
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 177.875.300,20
(-) Valores Restituíveis	R\$ 14.191.049,47
(=) Liquidez do Período	R\$ -248.729.024,82
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 441.865.277,06
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 244.423.193,69
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -51.286.941,45

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.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 70.086.803,29	R\$ 0,00	R\$ 31.021.001,62	R\$ 39.065.801,67
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 12.188.280,74	R\$ 0,00	R\$ 7.710.521,59	R\$ 4.477.759,15
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 76.171,84	R\$ 66.506,54	R\$ 63.002,47	R\$ 79.675,91
Outros	R\$ 27.105.648,31	R\$ 248.505.676,13	R\$ 191.260.813,83	R\$ 84.350.510,61

Total	R\$	R\$	R\$	R\$
	109.456.904,18	248.572.182,67	230.055.339,51	127.973.747,34

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 525.016.715,99
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 494.370.527,75
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	94,16%

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\$ 0,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 129.831.524,22
Índice Apurado	27,6345%

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\$ 0,00	
Despesa Empenhada	R\$ 47.907.064,08	29,8188%
Despesa Liquidada	R\$ 34.610.577,07	21,5426%

Despesa Paga	R\$ 29.348.333,61	18,2673%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 0,00	
Despesa Empenhada	R\$ 47.907.064,08	29,8188%
Despesa Liquidada	R\$ 34.610.577,07	21,5426%
Despesa Paga	R\$ 29.348.333,61	18,2673%

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\$ 20.160.629,87	R\$ 19.102.892,00	94,7534%

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\$ 19.690.488,56	R\$ 17.551.664,23	89,1378%

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.

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2023 (A)	R\$ 47.510.358,17
Despesa do FUNDEB - 2023 (B)	R\$ 47.526.996,94
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ -16.638,77
Percentual não aplicado (D)	0,0000%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2023 (C)	R\$ 0,00
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2023 contabilizada em 2024 (E)	R\$ 0,00
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ 0,00
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2023 em 2024 (despesas - até abril/2024) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2023 (H) = (C) - (G)	R\$ -16.638,77
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2024 (I) = (E) - (G)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado em profissionais da educação (2024 até abril) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2024 até abril) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB profissionais da educação (L)	0,0000%
Base de cálculo referente ao percentual de aplicação do FUNDEB em profissionais da educação (Total, exceto VAAR) (M)	R\$ 19.690.488,56

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audeps, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado em profissionais da educação: apurado em **L**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 0,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 117.598.495,29
Índice Apurado	25,3109%

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\$ 160.660.807,77	
Despesa Empenhada	R\$ 84.710.212,99	52,7261%
Despesa Liquidada	R\$ 39.385.849,65	24,5149%
Despesa Paga	R\$ 31.718.086,12	19,7423%

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\$ 160.660.807,77	
Despesa Empenhada	R\$ 84.710.212,99	52,7261%
Despesa Liquidada	R\$ 39.385.849,65	24,5149%
Despesa Paga	R\$ 31.718.086,12	19,7423%

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\$ 600.832.400,00	R\$ 205.286.761,97	-65,83%	109,72%
Receitas de Capital	R\$ 85.754.635,00	R\$ 1.250.000,00	-98,54%	0,67%
Deduções da Receita	R\$ -57.818.400,00	R\$ -19.446.737,36	-66,37%	-10,39%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 200.000,00	R\$ 13.333,33	-93,33%	0,01%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 628.968.635,00	R\$ 187.103.357,94	-70,25%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 628.968.635,00	R\$ 187.103.357,94		100,00%
		R\$ -441.865.277,06		-70,25%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 449.525.152,38	R\$ 276.489.878,09	38,49%	74,61%
Despesas de Capital	R\$ 132.910.746,66	R\$ 74.063.673,14	44,28%	19,99%
Reserva de Contingência	R\$ 1.408.789,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 25.264.797,59	R\$ 14.132.740,71	44,06%	3,81%
Repasses de duodécimos	R\$ 19.968.000,00	R\$ 6.656.000,00	66,67%	1,80%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 750.000,00		0,20%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
	R\$	R\$		

Subtotal das Despesas	629.077.485,63	370.592.291,94	41,09%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 629.077.485,63	R\$ 370.592.291,94		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 258.485.193,69	69,75%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -183.488.934,00	-98,07%

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 -98,07% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 206.550.095,30
Deduções da Receita	R\$ 19.446.737,36
Despesas Liquidadas	R\$ 186.810.991,74
Repasse de Duodécimos	R\$ 6.656.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ -26.396,19
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -6.390.029,99

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: 29/08/2024
Hora da Geração: 21:09:22