



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 07/2024
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\$ 389.688.046,19	
Realização acumulada	R\$ 368.196.266,39	
Variação	R\$ -21.491.779,80	-5,5151%

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\$ 368.196.266,39	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 320.463.412,10	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 47.732.854,29	12,9640%

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\$ 28.259.799,01	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 22.506.493,80	
Diferença	R\$ 5.753.305,21	20,3586%

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\$ 226.979.665,78	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 196.498.554,55	
Diferença	R\$ 30.481.111,23	15,5121%

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 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\$ 32.557.032,30	R\$ 14.137.808,33

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITUPEVA	R\$ 32.181.300,70	R\$ 3.398.942,70	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.

2.6 - 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%
7/2024	R\$ 205.977.251,98	R\$ 513.748.760,70	40,0930%	40,7553%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 7/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 40,0930%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 58.489.772,99
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 35.291.043,40
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 52.046.159,74
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 134.816.505,26
(-) Valores Restituíveis	R\$ 14.231.652,32
(=) Liquidez do Período	R\$ -177.895.587,73
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 289.032.167,62
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 166.119.589,70
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 8.320.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -63.303.009,81

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.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 540.334.628,83
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 482.403.342,92
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	89,28%

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\$ 439.816.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 130.297.280,98
Índice Apurado	29,6254%

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\$ 267.755.975,40	
----------------	--------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 73.317.634,67	27,3823%
Despesa Liquidada	R\$ 61.399.205,62	22,9310%
Despesa Paga	R\$ 59.801.178,04	22,3342%

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\$ 267.755.975,40	
Despesa Empenhada	R\$ 73.317.634,67	27,3823%
Despesa Liquidada	R\$ 61.399.205,62	22,9310%
Despesa Paga	R\$ 59.801.178,04	22,3342%

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\$ 33.599.962,62	R\$ 32.014.455,06	95,2812%

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\$ 32.674.344,73	R\$ 29.934.374,75	91,6143%

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\$ 117.407.775,76
Índice Apurado	25,2699%

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\$ 265.139.054,56	
Despesa Empenhada	R\$ 100.003.022,27	37,7172%
Despesa Liquidada	R\$ 68.966.179,29	26,0113%
Despesa Paga	R\$ 58.414.904,07	22,0318%

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\$ 265.139.054,56	
Despesa Empenhada	R\$ 100.003.022,27	37,7172%
Despesa Liquidada	R\$ 68.966.179,29	26,0113%
Despesa Paga	R\$ 58.414.904,07	22,0318%

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: 20/09/2024

Hora da Geração: 21:05:42