



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3316/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Itanhaém
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM
Período 07/2020
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-20 UNIDADE REGIONAL DE SANTOS
Responsável MARCO AURELIO GOMES DOS SANTOS
Cargo PREFEITO
CPF 192.900.488-59
Período de Gestão 01/01/2020 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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\$ 314.128.911,78	
Realização acumulada	R\$ 281.698.640,93	
Variação	R\$ -32.430.270,85	-10,3239%

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\$ 281.698.640,93	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 264.727.914,14	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 16.970.726,79	6,0244%

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\$ 31.830.740,78	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 16.840.827,78	
Diferença	R\$ 14.989.913,00	47,0926%

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\$ 100.839.681,96	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 95.485.460,65	
Diferença	R\$ 5.354.221,31	5,6074%

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
	R\$	R\$

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM	20.723.641,95	4.145.113,03
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0.00	R\$ 2.236.304,87

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM	R\$ 0.00	R\$ 13.104.421,10	R\$ 142.119,76
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0.00	R\$ 2.236.304,57	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM	R\$ 9.878.335,55	R\$ 1.743.878,57	R\$ 6.217.193,71
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0.00	R\$ 0,30	R\$ 559.076,66

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.
6/2020	R\$ 211.243.724,16	R\$ 401.050.065,29	52,6727%	52,6727%
7/2020	R\$ 210.639.783,15	R\$ 401.864.866,21	52,4156%	52,6727%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 7/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 52,4156%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020. Todavia, o Poder em questão deve ser alertado, haja vista o limite prudencial ter sido ultrapassado, estando sujeito às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 30.522.515,24
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 10.793.380,08
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 26.142.906,22

(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 66.462.822,33
(-) Valores Restituíveis	R\$ 6.940.864,82
(=) Liquidez do Período	R\$ -79.817.458,21
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 188.610.099,85
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 141.476.648,27
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 4.136.666,69
(=) Liquidez Projetada	R\$ -36.820.673,32

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 221.188.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 66.733.100,00
Índice Apurado	30,1702%

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\$ 131.702.225,64	
Despesa Empenhada	R\$ 38.128.843,47	28,9508%
Despesa Liquidada	R\$ 33.176.111,91	25,1902%
Despesa Paga	R\$ 31.098.931,08	23,6131%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 131.702.225,64	
Despesa Empenhada	R\$ 38.128.843,47	28,9508%
Despesa Liquidada	R\$ 33.176.111,91	25,1902%
Despesa Paga	R\$ 31.098.931,08	23,6131%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 3.489.905,28	R\$ 48.429.262,42	R\$ 56.790.061,27	117,2639%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 3.489.905,28	R\$ 48.429.262,42	R\$ 51.917.605,52	107,2030%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.7 - 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\$ 221.188.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 57.555.000,00
Índice Apurado	26,0208%

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\$ 129.912.437,13	
Despesa Empenhada	R\$ 43.164.352,76	33,2257%
Despesa Liquidada	R\$ 38.364.955,77	29,5314%
Despesa Paga	R\$ 34.628.735,88	26,6554%

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\$ 129.912.437,13	
Despesa Empenhada	R\$ 43.164.352,76	33,2257%
Despesa Liquidada	R\$ 38.364.955,77	29,5314%
Despesa Paga	R\$ 34.628.735,88	26,6554%

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: 19/11/2020

Hora da Geração: 23:04:40