



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	08/2020
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2020
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2020
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	8	2020
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	8	2020
Publ. RREO Resultado Nominal	8	2020
Publ. RREO Resultado Primário	8	2020
Publ. RREO Restos a Pagar	8	2020
Publ. RGF Executivo	8	2020
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e		

Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2020
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 344.158.858,32	
Realização acumulada	R\$ 320.306.125,03	
Variação	R\$ -23.852.733,29	-6,9307%

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\$ 320.306.125,03	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 315.548.540,16	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.757.584,87	1,4853%

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\$ -19.389.638,50	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 17.802.717,00	
Diferença	R\$ -37.192.355,50	191,8156%

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\$ 33.918.062,63	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 19.246.660,32	
Diferença	R\$ 14.671.402,31	43,2554%

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\$ 100.178.029,67	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 95.485.460,65	
Diferença	R\$ 4.692.569,02	4,9144%

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 ITANHAÉM	R\$ 20.723.641,95	R\$ 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\$ 13.315.013,54	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\$ 9.698.960,55	R\$ 1.712.661,13	R\$ 8.289.591,62
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0,00	R\$ 0,30	R\$ 745.435,55

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
8/2019	R\$ 199.662.006,34	R\$ 377.254.730,42	52,9250%	54,0000%
12/2019	R\$ 204.359.605,93	R\$ 391.320.460,43	52,2231%	54,0000%
4/2020	R\$ 228.407.373,04	R\$ 398.980.537,12	57,2477%	54,0000%
8/2020	R\$ 226.812.727,45	R\$ 409.810.449,52	55,3458%	56,1653%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada. Esclareça-se que o percentual encontrava-se no quadrimestre anterior acima do limite legal e que foi efetuada a recondução em percentual acima do exigido no art. 23 da LRF.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2020	R\$ 409.810.449,52	R\$ 238.616.922,95	58,2262%
4/2020	R\$ 398.980.537,12	R\$ 199.159.594,93	49,9171%

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\$ 409.810.449,52	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 8.755.099,90	2,1364%
Limite Legal:	R\$ 65.569.671,92	

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\$ 409.810.449,52	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 90.158.298,89	

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 - 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%
8/2020	R\$ 226.812.727,45	R\$ 409.810.449,52	55,3458%	52,6727%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 55,3458%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar as vedações e os limites de recondução estabelecidos nos artigos 21, 22 e 23 do citado diploma legal.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 31.945.287,86
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 10.585.226,94
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 38.693.712,43
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 61.037.059,74
(-) Valores Restituíveis	R\$ 8.359.969,57
(=) Liquidez do Período	R\$ -86.730.680,82
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 152.089.937,60
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 100.973.059,78
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 3.298.333,36
(=) Liquidez Projetada	R\$ -38.912.136,36

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.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 20.723.641,95	R\$ 0,00	R\$ 11.024.681,40	R\$ 9.698.960,55
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 4.145.113,03	R\$ 0,00	R\$ 2.432.451,90	R\$ 1.712.661,13
Consignações	R\$ 3.718.649,00	R\$ 28.538.658,49	R\$ 30.444.657,45	R\$ 1.812.650,04
Depósitos	R\$ 3.173.479,17	R\$ 7.783.796,67	R\$ 4.409.956,31	R\$ 6.547.319,53
Outros	R\$ 6.154.050,32	R\$ 291.565.064,95	R\$ 250.208.033,20	R\$ 47.511.082,07
Total	R\$ 37.914.933,47	R\$ 327.887.520,11	R\$ 298.519.780,26	R\$ 67.282.673,32

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\$ 72.080.588,00
Índice Apurado	32,5879%

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\$ 147.238.607,54	
Despesa Empenhada	R\$ 49.485.318,70	33,6089%
Despesa Liquidada	R\$ 44.370.688,97	30,1352%
Despesa Paga	R\$ 34.819.541,11	23,6484%

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\$ 147.238.607,54	
Despesa Empenhada	R\$ 49.485.318,70	33,6089%
Despesa Liquidada	R\$ 44.370.688,97	30,1352%
Despesa Paga	R\$ 34.819.541,11	23,6484%

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\$ 55.026.339,44	R\$ 64.925.090,48	117,9891%

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\$ 55.026.339,44	R\$ 59.641.488,19	108,3872%

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\$ 59.947.000,00
Índice Apurado	27,1022%

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\$ 145.448.819,03	
Despesa Empenhada	R\$ 50.139.059,90	34,4720%
Despesa Liquidada	R\$ 47.364.978,09	32,5647%
Despesa Paga	R\$ 39.973.900,08	27,4831%

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\$ 145.448.819,03	
Despesa Empenhada	R\$ 50.139.059,90	34,4720%
Despesa Liquidada	R\$ 47.364.978,09	32,5647%
Despesa Paga	R\$ 39.973.900,08	27,4831%

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\$ 417.098.100,00	R\$ 283.083.275,14	-32,13%	98,85%
Receitas de Capital	R\$ 39.296.000,00	R\$ 14.283.703,42	-63,65%	4,99%
Deduções da Receita	R\$ -17.916.100,00	R\$ -10.978.916,16	-38,72%	-3,83%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 438.478.000,00	R\$ 286.388.062,40	-34,69%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 438.478.000,00	R\$ 286.388.062,40		100,00%
		R\$ -152.089.937,60		-34,69%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 334.705.463,50	R\$ 273.151.400,10	18,39%	75,59%
Despesas de Capital	R\$ 97.821.892,00	R\$ 59.853.258,09	38,81%	16,56%
Reserva de Contingência	R\$ 2.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 20.749.000,00	R\$ 19.298.637,53	6,99%	5,34%
Repasse de duodécimos	R\$ 9.895.000,00	R\$ 6.596.666,64	33,33%	1,83%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 2.466.894,10	R\$ 2.466.894,10	0,00%	0,68%
Subtotal das Despesas	R\$ 467.638.249,60	R\$ 361.366.856,46	22,73%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00	0,00%
Total das Despesas	R\$ 467.638.249,60	R\$ 361.366.856,46	100,00%
Economia Orçamentária		R\$ 106.271.393,14	29,41%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -74.978.794,06	-26,18%

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 -26,18% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 297.366.978,56
Deduções da Receita	R\$ 10.978.916,16
Despesas Liquidadas	R\$ 291.266.235,98
Repasse de Duodécimos	R\$ 6.596.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 2.466.894,10
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -13.941.734,32

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: 20/11/2020
Hora da Geração: 22:13:03