



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 09/2020
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\$ 374.188.804,86	
Realização acumulada	R\$ 358.532.411,81	
Variação	R\$ -15.656.393,05	-4,1841%

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\$ 358.532.411,81	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 356.747.841,76	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.784.570,05	0,4977%

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\$ 36.458.771,51	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 21.652.492,86	
Diferença	R\$ 14.806.278,65	40,6110%

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\$ 99.897.623,12	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 95.485.460,65	
Diferença	R\$ 4.412.162,47	4,6208%

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\$ 13.315.013,54	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.

2.6 - 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%
9/2020	R\$ 226.211.488,61	R\$ 417.984.707,46	54,1196%	52,6727%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 54,1196%, 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.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 33.149.643,62
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 10.585.226,94
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 43.022.543,30

(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 50.520.572,62
(-) Valores Restituíveis	R\$ 8.556.188,45
(=) Liquidez do Período	R\$ -79.534.887,69
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 116.404.359,70
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 73.900.116,47
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 2.460.000,03
(=) Liquidez Projetada	R\$ -39.490.644,49

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\$ 73.112.588,00
Índice Apurado	33,0544%

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\$ 163.453.695,65	
Despesa Empenhada	R\$ 53.138.540,16	32,5098%
Despesa Liquidada	R\$ 49.072.844,05	30,0225%
Despesa Paga	R\$ 43.941.445,02	26,8831%

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\$ 163.453.695,65	
Despesa Empenhada	R\$ 53.138.540,16	32,5098%
Despesa Liquidada	R\$ 49.072.844,05	30,0225%
Despesa Paga	R\$ 43.941.445,02	26,8831%

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\$ 62.706.452,68	R\$ 70.852.548,27	112,9908%

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\$ 62.706.452,68	R\$ 65.551.966,38	104,5378%

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\$ 62.542.000,00
Índice Apurado	28,2754%

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\$ 161.663.907,14	
Despesa Empenhada	R\$ 55.659.568,19	34,4292%
Despesa Liquidada	R\$ 52.632.663,14	32,5568%
Despesa Paga	R\$ 44.753.893,19	27,6833%

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\$ 161.663.907,14	
Despesa Empenhada	R\$ 55.659.568,19	34,4292%
Despesa Liquidada	R\$ 52.632.663,14	32,5568%
Despesa Paga	R\$ 44.753.893,19	27,6833%

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: 24/11/2020

Hora da Geração: 20:08:14