



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	3316/989/20
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Itanhaém
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHAÉM
<b>Período</b>	11/2020
<b>Relator</b>	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-20 UNIDADE REGIONAL DE SANTOS
<b>Responsável</b>	MARCO AURELIO GOMES DOS SANTOS
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	192.900.488-59
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2020 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 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)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 434.248.697,94	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 429.034.072,64	
<b>Variação</b>	R\$ -5.214.625,30	-1,2008%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 429.034.072,64	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 420.874.409,90	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 8.159.662,74	1,9019%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 41.836.923,01	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 26.464.157,94	
<b>Diferença</b>	R\$ 15.372.765,07	36,7445%

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 100.185.829,56	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 95.485.460,65	
<b>Diferença</b>	R\$ 4.700.368,91	4,9226%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
	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\$ 13.376.583,66	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\$ 9.637.390,43	R\$ 1.712.661,13	R\$ 10.361.989,53
INSTITUTO DE PREV. DOS SERV.PÚBLICOS MUNICIPAIS	R\$ 0.00	R\$ 0,30	R\$ 931.794,44

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%
11/2020	R\$ 221.171.439,11	R\$ 416.399.899,36	53,1152%	52,6727%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 53,1152%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 37.247.208,40
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 10.523.656,82
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 37.897.550,31
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 37.516.051,47

(-) Valores Restituíveis	R\$ 12.283.834,49
(=) Liquidez do Período	R\$ -60.973.884,69
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 51.280.850,37
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 36.456.086,17
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 783.333,37
(=) Liquidez Projetada	R\$ -46.932.453,86

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 221.188.500,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 77.330.088,00
<b>Índice Apurado</b>	34,9612%

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

<b>Receita</b>	R\$ 196.229.937,56	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 66.379.201,92	33,8273%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 62.693.443,09	31,9490%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 57.987.292,16	29,5507%

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

<b>Receita</b>	R\$ 196.229.937,56	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 66.379.201,92	33,8273%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 62.693.443,09	31,9490%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 57.987.292,16	29,5507%

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 3.489.905,28	R\$ 77.314.484,53	R\$ 77.687.893,71	100,4830%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 3.489.905,28	R\$ 77.314.484,53	R\$ 72.326.366,81	93,5483%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 221.188.500,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 68.602.000,00
<b>Índice Apurado</b>	31,0152%

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

<b>Receita</b>	R\$ 194.440.149,05	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 66.200.037,81	34,0465%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 62.990.045,99	32,3956%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 54.741.573,50	28,1534%

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

<b>Receita</b>	R\$ 194.440.149,05	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 66.200.037,81	34,0465%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 62.990.045,99	32,3956%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 54.741.573,50	28,1534%

---

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: 03/02/2021**  
**Hora da Geração: 22:44:06**