



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO (CGM)



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO: 2024



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1. PERÍODO ANALISADO:

De 01/01/2024 à 31/12/2024.

2. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

De acordo com o que dispõe os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, os artigos 54, parágrafo único, e 59 da Lei Federal nº 101, de 4 de maio de 2000, os artigos 32 e 35 da Constituição do Estado de São Paulo, o artigo 38, parágrafo único, da Lei Complementar do Estado de São Paulo nº 709, de 14 de janeiro de 1993, o artigo 146 da Lei Orgânica do Município de Itapeva, a Instrução Normativa nº 01/2020, alterado pela nº 01/2024, do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, a Lei Municipal nº 4.633, de 28 de março de 2022, o Decreto Municipal nº 12.516, de 15 de junho de 2022 e a Portaria Municipal nº 9.366, de 19 de janeiro de 2024, que aprovou o Plano Anual de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Itapeva, apresenta-se o Relatório de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Itapeva (3º Quadrimestre de 2024).

3. ATIVIDADES DO PAACI

Conforme PAACI elaborado para o Exercício de 2024, o órgão de Auditoria e Controle Interno (ACI), pertencente a Controladoria Geral do Município (CGM) realizou suas atividades, neste período, através da análise das legislações municipais vigentes e no tocante das informações/dados analisados utilizou a seleção por amostragem, levando em consideração os critérios de materialidade, relevância, criticidade e risco que observou no período, coletando suas informações junto as legislações vigentes, ao Portal da Transparência da Município, disponibilizado no sítio eletrônico: <https://leideacesso.etransparencia.com.br/itapeva.prefeitura.sp>, bem como nos Sistemas informatizados da Administração Pública (Pessoal - SIAP, Finanças



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- SIAFIC/SFPM e Business Intelligence - BI) e pelo Sistema PCI da empresa Metabit.

Quanto aos órgãos da Auditoria e Controle Interno, destacamos que os Controladores Internos foram responsáveis pela elaboração deste Relatório de Controle Interno, sendo cada um responsável pela sua respectiva Coordenadoria (Portaria nº 8.730/2022, alterado pela Portaria nº 9.561/2024) e foram consolidados abaixo:

3.1 COORDENADORIA DE CONTROLE CONTÁBIL, ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO, PATRIMONIAL E APOIO AO CONTROLE EXTERNO

- Plano Plurianual – PPA

Para o Quadriênio de 2022/2025, foi promulgada a Lei Municipal nº 4.592, de 26 de novembro de 2021, que “Estabelece o Plano Plurianual do Município para o período 2022 a 2025 e define as metas e prioridades da administração pública municipal para o exercício de 2022”.

- Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO

Para o Exercício de 2024, foi promulgada a Lei Municipal nº 4.924, de 04 de setembro de 2023, que “Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e execução da Lei Orçamentária de 2024 e dá outras providências”.

- Lei Orçamentário Anual – LOA

Para o Exercício de 2024, foi promulgada a Lei Municipal nº 4.989, de 11 de dezembro de 2023, que “Estima a receita e fixa a despesa do Município para o exercício de 2024”, no qual foi estimada uma Receita Orçamentária no valor de **R\$ 541.076.243,00** (Quinhentos e quarenta e um milhões, setenta e seis mil e duzentos e quarenta e três reais). Enquanto a Despesa Orçamentária, foi fixada em **R\$ 541.076.243,00** (quinhentos e quarenta e um milhões, setenta e seis mil, duzentos e quarenta e três reais).



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- Execução Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS - EXERCÍCIO DE 2024				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS	%
RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	R\$ 504.498.143,00	R\$ 573.201.066,17	R\$ 608.897.545,84	106,23
RECEITAS CORRENTES	R\$ 504.498.143,00	R\$ 572.109.874,62	R\$ 605.513.473,97	105,84
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	R\$ 87.650.100,00	R\$ 104.988.558,80	R\$ 99.025.611,33	94,32
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 35.829.500,00	R\$ 27.373.859,60	R\$ 25.077.790,03	91,61
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 3.248.100,00	R\$ 18.498.223,77	R\$ 23.530.624,91	127,20
RECEITA AGROPECUÁRIA	R\$ 78.000,00	R\$ 72.892,78	R\$ 47.029,79	64,52
RECEITA INDUSTRIAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	R\$ 150.000,00	R\$ 151.187,50	R\$ 152.244,66	100,70
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 371.116.943,00	R\$ 405.730.049,23	R\$ 442.295.403,43	109,01
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 6.425.500,00	R\$ 15.295.102,94	R\$ 15.384.769,82	100,59
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 1.091.191,55	R\$ 3.384.071,87	310,13
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 1.091.191,55	R\$ 3.384.071,87	310,13
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	R\$ 36.578.100,00	R\$ 26.789.577,35	R\$ 26.789.577,35	100,00
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 541.076.243,00	R\$ 599.990.643,52	R\$ 635.687.123,19	105,95

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS - EXERCÍCIO DE 2024								
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	%	DESPESAS LIQUIDADAS	%	DESPESAS PAGAS	%
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	R\$ 478.518.143,00	R\$ 607.336.955,95	R\$ 580.062.750,38	95,51	R\$ 562.532.373,36	92,62	R\$ 553.793.057,63	91,18
DESPESAS CORRENTES	R\$ 442.895.385,86	R\$ 563.466.818,62	R\$ 542.501.510,56	96,28	R\$ 527.189.298,98	93,56	R\$ 519.038.881,33	92,12
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 209.905.074,44	R\$ 240.751.270,05	R\$ 230.288.818,76	95,65	R\$ 230.236.313,74	95,63	R\$ 229.913.195,82	95,50
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 232.988.311,42	R\$ 322.713.548,57	R\$ 312.212.691,80	96,75	R\$ 296.952.985,24	92,02	R\$ 289.125.685,51	89,59
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 35.622.757,03	R\$ 43.870.137,22	R\$ 37.561.239,82	85,62	R\$ 35.343.074,38	80,56	R\$ 34.754.176,30	79,22
INVESTIMENTOS	R\$ 32.564.757,03	R\$ 40.812.137,22	R\$ 34.535.377,45	84,62	R\$ 32.317.212,01	79,19	R\$ 31.728.313,93	77,74
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 3.058.000,00	R\$ 3.058.000,00	R\$ 3.025.862,37	98,95	R\$ 3.025.862,37	98,95	R\$ 3.025.862,37	98,95
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 0,11	R\$ 0,11	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	R\$ 36.578.100,00	R\$ 30.178.012,00	R\$ 27.098.978,74	89,80	R\$ 27.098.978,74	89,80	R\$ 24.068.430,09	79,75
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 515.096.243,00	R\$ 637.514.967,95	R\$ 607.161.729,12	95,24	R\$ 589.631.352,10	92,49	R\$ 577.861.487,72	90,64

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO (RECEITAS ARRECADADAS - DESPESAS LIQUIDADAS)	R\$ 46.055.771,09
--	--------------------------



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- Receita Corrente Líquida

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (12 MESES) – EXERCÍCIO DE 2024		
RECEITAS CORRENTES	R\$	652.635.953,25
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$	99.025.611,33
IPTU	R\$	18.605.913,89
ISS	R\$	37.524.292,39
ITBI	R\$	17.611.060,65
IRRF	R\$	17.389.231,17
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$	7.895.113,23
Contribuições	R\$	25.077.790,03
Receita Patrimonial	R\$	23.530.624,91
Rendimentos de Aplicação Financeira	R\$	18.026.649,04
Outras Receitas Patrimoniais	R\$	5.503.975,87
Receita Agropecuária	R\$	47.029,79
Receita Industrial	R\$	0,00
Receita de Serviços	R\$	152.244,66
Transferências Correntes	R\$	489.417.882,71
Cota-Parte do FPM	R\$	86.627.314,26
Cota-Parte do ICMS	R\$	120.395.771,06
Cota-Parte do IPVA	R\$	29.623.836,80
Cota-Parte do ITR	R\$	6.146.951,09
Transferências da LC nº 61/1989	R\$	924.680,42
Transferências do FUNDEB	R\$	115.842.458,02
Outras Transferências Correntes	R\$	129.856.871,06
Outras Receitas Correntes	R\$	15.384.769,82
DEDUÇÕES	R\$	89.057.060,58
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	R\$	18.592.981,61
Compensações Financ. entre Regimes Previdência	R\$	7.675.566,47
Rendimentos de Aplicações de Recursos Previdenciários	R\$	15.666.033,22
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	R\$	47.122.479,28
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	R\$	563.578.892,67
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	R\$	2.472.013,68
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	R\$	561.106.878,99
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)	R\$	-
(-) Transferências da União relativas a remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)	R\$	-
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais	R\$	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL	R\$	561.106.878,99



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- Restos a Pagar

RESTOS A PAGAR - PREFEITURA MUNICIPAL

PROCESSADOS	SALDO EXERCÍCIOS ANTERIORES	PAGAMENTOS	CANCELADOS	INSCRITOS EM 2024	SALDO A PAGAR
RECURSOS PRÓPRIOS	R\$ 5.028.252,41	R\$ 4.792.941,06	R\$ 0,00	R\$ 9.432.294,46	R\$ 9.667.605,81
RECURSOS ESTADUAIS	R\$ 1.479.161,17	R\$ 1.479.161,17	R\$ 0,00	R\$ 773.459,67	R\$ 773.459,67
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	R\$ 2.244,69	R\$ 2.244,69	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
RECURSOS FEDERAIS	R\$ 1.734.709,10	R\$ 1.733.089,10	R\$ 790,00	R\$ 932.287,64	R\$ 933.117,64
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	R\$ 115.609,07	R\$ 115.609,07	R\$ 0,00	R\$ 614.750,16	R\$ 614.750,16
TOTAL PROCESSADOS	R\$ 8.359.976,44	R\$ 8.123.045,09	R\$ 790,00	R\$ 11.752.601,93	R\$ 11.988.933,28
NÃO PROCESSADOS	SALDO EXERCÍCIOS ANTERIORES	PAGAMENTOS	CANCELADOS	INSCRITOS EM 2024	SALDO A PAGAR
RECURSOS PRÓPRIOS	R\$ 7.193.080,15	R\$ 5.698.953,24	R\$ 1.106.376,91	R\$ 14.272.812,00	R\$ 14.660.562,00
RECURSOS ESTADUAIS	R\$ 788.633,13	R\$ 337.708,47	R\$ 450.924,66	R\$ 858.324,80	R\$ 858.324,80
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	R\$ 4.260,60	R\$ 2.852,17	R\$ 1.408,43	R\$ 65.027,47	R\$ 65.027,47
RECURSOS FEDERAIS	R\$ 2.438.589,88	R\$ 1.527.280,45	R\$ 907.269,34	R\$ 1.833.122,16	R\$ 1.837.162,25
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	R\$ 355.041,48	R\$ 349.250,60	R\$ 5.790,88	R\$ 342.445,68	R\$ 342.445,68
TOTAL NÃO PROCESSADOS	R\$ 10.779.605,24	R\$ 7.916.044,93	R\$ 2.471.580,21	R\$ 17.386.264,14	R\$ 17.763.522,20

**RESTOS A PAGAR (PROCESSADOS E NÃO
PROCESSADOS)**

R\$ 29.752.455,48



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- Resultado Nominal

RESULTADO NOMINAL		
ESPECIFICAÇÃO	EM 31 DEZEMBRO DE 2023	EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$ 25.288.295,53	R\$ 23.856.877,07
DEDUÇÕES	R\$ 15.117.837,39	R\$ 19.787.414,00
ATIVO DISPONÍVEL	R\$ 24.845.134,33	R\$ 32.223.787,08
HAVERES FINANCEIROS	R\$ 1.525.385,86	R\$ 3.100.846,69
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	R\$ 8.359.976,44	R\$ 11.988.933,28
(-) DEPÓSITOS RESTITUIVOS E VALORES VINCULADOS	R\$ 2.892.706,36	R\$ 3.548.286,49
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	R\$ 10.170.458,14	R\$ 4.069.463,07
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES	R\$ 0,00	R\$ 0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS	R\$ 18.184.370,55	R\$ 15.961.952,04
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	R\$ -8.013.912,41	R\$ -11.892.488,97
RESULTADO NOMINAL		R\$ -3.878.576,56
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO		R\$ 3.020.000,00

- Resultado Primário

RECEITAS PRIMÁRIAS			
ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
RECEITAS FISCAIS CORRENTES	R\$ 544.454.643,00	R\$ 601.649.811,03	R\$ 638.285.200,41
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	R\$ 87.650.100,00	R\$ 105.878.681,78	R\$ 101.710.968,71
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 35.829.500,00	R\$ 27.373.859,60	R\$ 25.077.790,03
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	R\$ 26.579.500,00	R\$ 18.593.312,11	R\$ 18.592.981,61
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	R\$ 9.250.000,00	R\$ 8.780.547,49	R\$ 6.484.808,42
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	R\$ 400.000,00	R\$ 283.672,45	R\$ 5.503.975,87
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 3.248.100,00	R\$ 18.498.223,77	R\$ 23.530.624,91
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	R\$ 2.848.100,00	R\$ 18.214.551,32	R\$ 18.026.649,04
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 413.921.543,00	R\$ 452.580.378,82	R\$ 490.354.226,95
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	R\$ 6.653.500,00	R\$ 15.533.218,38	R\$ 15.638.238,85
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 6.653.500,00	R\$ 15.533.218,38	R\$ 15.638.238,85
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 1.091.191,55	R\$ 3.384.071,87
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
OUTRAS ALIENAÇÕES DE BENS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 1.091.191,55	R\$ 3.384.071,87
CONVÊNIOS	R\$ 0,00	R\$ 703.309,69	R\$ 2.387.595,83
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 387.881,86	R\$ 996.476,04
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 1.091.191,55	R\$ 3.384.071,87
DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ 43.811.464,61	R\$ 47.754.487,73	R\$ 50.798.375,48
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	R\$ 500.643.178,39	R\$ 554.986.514,85	R\$ 590.870.896,80
DESPESAS PRIMÁRIAS			
ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS LIQUIDADAS
DESPESAS CORRENTES	R\$ 442.895.385,86	R\$ 563.466.818,62	R\$ 527.189.298,98
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 209.905.074,44	R\$ 240.751.270,05	R\$ 230.236.313,74
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ -
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 232.988.311,42	R\$ 322.713.548,57	R\$ 296.952.985,24
DESPESAS FISCAIS CORRENTES	R\$ 442.893.385,86	R\$ 563.464.818,62	R\$ 527.189.298,98
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 35.622.757,03	R\$ 43.870.137,22	R\$ 35.343.074,38
INVESTIMENTOS	R\$ 32.564.757,03	R\$ 40.812.137,22	R\$ 32.317.212,01
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL JÁ INTEGRALIZADO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 3.058.000,00	R\$ 3.058.000,00	R\$ 3.025.862,37
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL	R\$ 32.564.757,03	R\$ 40.812.137,22	R\$ 32.317.212,01
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 25.980.000,11	R\$ 25.980.000,11	R\$ 0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	R\$ 501.438.143,00	R\$ 630.256.955,95	R\$ 559.506.510,99
RESULTADO PRIMÁRIO	R\$ -794.964,61	R\$ -75.270.441,10	R\$ 31.364.385,81
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			R\$ -4.219.000,00



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- Aplicação no Ensino

RECEITA RESULTANTES DE IMPOSTOS					REALIZADAS	
TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS					R\$ 334.849.051,73	
ENSINO – MÍNIMO DE 25%					R\$ 83.712.262,93	
DESPESAS DO ENSINO	EMPENHADAS		LIQUIDADAS		PAGAS	
Educação Infantil	R\$ 9.335.433,03	2,7880%	R\$ 8.918.880,93	2,6636%	R\$ 8.226.683,68	2,4568%
Ensino Fundamental	R\$ 28.753.009,39	8,5869%	R\$ 27.855.642,26	8,3189%	R\$ 26.493.285,29	7,9120%
Retenções ao FUNDEB	R\$ 47.122.479,28	14,0728%	R\$ 47.122.479,28	14,0728%	R\$ 47.122.479,28	14,0728%
TOTAL DESPESAS	R\$ 85.210.921,70	25,4476%	R\$ 83.897.002,47	25,0552%	R\$ 81.842.448,25	24,4416%

- FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB					VALOR	
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA					R\$ 116.227.570,49	
APLICAÇÃO OBRIGATÓRIA NO ENSINO - FUNDEB					VALOR	
Aplicação no Magistério – Mínimo de 70%					R\$ 79.143.019,38	
Aplicação em Outras – Máximo de 30%					R\$ 37.084.551,11	
Aplicação dos Recursos Recebidos – Mínimo de 90%					R\$ 101.755.310,63	
DESPESAS DO FUNDEB	EMPENHADAS		LIQUIDADAS		PAGAS	
Magistério	R\$ 91.725.566,01	81,13%	R\$ 91.681.845,57	81,09%	R\$ 91.159.171,70	80,63%
Magistério (Complementação do VAAR)	R\$ 1.513.830,22	1,34%	R\$ 1.513.830,22	1,34%	R\$ 1.513.830,22	1,34%
Outras	R\$ 22.628.423,98	17,22%	R\$ 22.527.526,87	17,14%	R\$ 22.283.765,59	16,94%
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 115.867.820,21	99,69%	R\$ 115.723.202,66	99,57%	R\$ 114.956.767,51	98,91%

- Aplicação na Saúde

RECEITA RESULTANTES DE IMPOSTOS					REALIZADAS	
TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS					R\$ 326.688.494,06	
APLICAÇÃO OBRIGATÓRIA NA SAÚDE					VALOR	
SAÚDE – MÍNIMO DE 15%					R\$ 49.003.274,11	
DESPESAS COM SAÚDE	EMPENHADAS		LIQUIDADAS		PAGAS	
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 109.307.492,58	33,46%	R\$ 102.878.534,86	31,49%	R\$ 99.754.450,70	30,54%



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- Cumprimento do Art. 42 da LRF - Últimos Oito Meses de Mandato

CUMPRIMENTO DO ART. 42 DA LRF - ÚLTIMOS OITO MESES DE MANDATO	
DESCRIÇÃO	VALOR
Disponibilidade Financeira em 30/04/2024	R\$ 37.127.057,06
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2024	R\$ 876.156,23
(-) Empenhos Liquidados a pagar até 30/04/2024	R\$ 5.976.337,37
(-) Valores Restituíveis até 30/04/2024	R\$ 4.503.761,61
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2024	R\$ 25.770.801,85
Disponibilidade Financeira em 31/12/2024	R\$ 32.209.255,04
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados - Exercícios Anteriores	R\$ 236.331,35
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 11.752.601,93
(-) Valores Restituíveis	R\$ 5.797.889,57
(=) Liquidez do Período	R\$ 14.422.432,19

A verificação da situação de liquidez apresenta **superávit** no resultado no encerramento do Exercício de 2024, porém vale destacar a existência de Restos a Pagar Não Processados no montante de **R\$ 17.763.522,20** que estão sendo auditados por Comissão instituída pela nova Gestão (2025-2028).

- Despesas com Pessoal

DESPESA COM PESSOAL	1º QUAD/2024	2º QUAD/2024	3º QUAD/2024	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL	R\$ 85.607.971,11	R\$ 90.449.858,45	R\$ 96.776.581,83	R\$ 272.834.411,39
Pessoal Ativo	R\$ 68.256.688,05	R\$ 72.195.604,16	R\$ 76.103.065,63	R\$ 216.555.357,84
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	R\$ 58.848.635,17	R\$ 62.454.136,17	R\$ 62.367.640,33	R\$ 183.670.411,67
Obrigações Patronais	R\$ 9.408.052,88	R\$ 9.741.467,99	R\$ 13.735.425,30	R\$ 32.884.946,17
Pessoal Inativo e Pensionistas	R\$ 10.541.247,80	R\$ 10.876.432,06	R\$ 12.769.060,95	R\$ 34.186.740,81
Aposentadorias, Reserva e Reformas	R\$ 9.459.387,42	R\$ 9.798.499,14	R\$ 11.520.560,97	R\$ 30.778.447,53
Pensões	R\$ 1.081.860,38	R\$ 1.077.932,92	R\$ 1.248.499,98	R\$ 3.408.293,28
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	R\$ 6.810.035,26	R\$ 7.377.822,23	R\$ 7.904.455,25	R\$ 22.092.312,74



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º DO ART. 19 DA LRF)	R\$ 12.929.994,15	R\$ 12.016.470,56	R\$ 16.080.850,41	R\$ 41.027.315,12
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	R\$ 2.327.082,40	R\$ 1.632.933,67	R\$ 2.451.820,62	R\$ 6.411.836,69
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	R\$ 305.011,80	R\$ 0,00	R\$ 1.523.950,40	R\$ 1.828.962,20
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	R\$ 661.424,14	R\$ 100.959,96	R\$ 627,59	R\$ 763.011,69
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	R\$ 9.636.475,81	R\$ 10.282.576,93	R\$ 12.104.451,80	R\$ 32.023.504,54
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	R\$ 72.677.976,96	R\$ 78.433.387,89	R\$ 80.695.731,42	R\$ 231.807.096,27
INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS				R\$ 2.938.698,57
DESPESA TOTAL COM PESSOAL				R\$ 234.745.794,84
LIMITES COM DESPESAS COM PESSOAL	VALOR SOBRE A RCL		%RCL	
Limite Máximo (incisos I, II e III art. 20 da LRF)	R\$ 302.997.714,65		54,00%	
Limite Prudencial (parágrafo único art. 22 da LRF)	R\$ 287.847.828,92		51,30%	
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	R\$ 272.697.943,19		48,60%	
TOTAL DA DESPESA EXECUTADA COM PESSOAL	R\$ 234.745.794,84		41,84%	

- Despesas com Pessoal - Apuração do Limite do Art. 21 da LRF

REFERÊNCIA: JUNHO DE 2024		
DESPESA COM PESSOAL	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	% LIMITE PERMITIDO
R\$ 214.050.718,37	R\$ 507.919.651,09	42,14%

Conforme se verifica, houve redução na despesa de pessoal no mês Dezembro ao comparar com o percentual de **42,14%** apurado no mês de junho, atendendo, portanto, aos dispositivos do Art. 21 da LRF.

- Duodécimo – Câmara Municipal

DATA	VALOR
10/01/2024	R\$ 200.000,00
19/01/2024	R\$ 896.417,37
20/02/2024	R\$ 1.096.417,33
20/03/2024	R\$ 1.096.417,33
22/04/2024	R\$ 1.096.417,33
20/05/2024	R\$ 1.096.417,33
20/06/2024	R\$ 1.096.417,33



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

19/07/2024	R\$ 1.096.417,33
20/08/2024	R\$ 1.096.417,33
18/09/2024	R\$ 1.096.417,33
18/10/2024	R\$ 1.096.417,33
18/11/2024	R\$ 1.096.417,33
20/12/2024	R\$ 1.096.417,33
TOTAL	R\$ 13.157.008,00

Houve a devolução de duodécimo no valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) no dia 12/04/2024. Em 14/08/2024 houve a devolução de R\$ 49.353,00 (Quarenta e nove mil trezentos e cinquenta e três reais) referente a restos a pagar não processados referente ao Exercício de 2023. Em dezembro houve a devolução de 4.205.763,20 (R\$ 4.200.000,00 em 20/12/2024 e 5.763,20 em 26/12/2024), totalizando assim o valor de duodécimo devolvido pelo Poder Legislativo no Exercício de 2024 em **R\$ 5.255.116,20**.

- Arrecadação da Dívida Ativa e Estoque da Dívida Ativa em 2024

ARRECADAÇÃO EM 2024		
DATA	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADAÇÃO
Janeiro	R\$ 719.743,45	R\$ 826.012,00
Fevereiro	R\$ 719.743,45	R\$ 732.261,16
Março	R\$ 719.743,45	R\$ 1.084.139,71
Abril	R\$ 719.743,45	R\$ 488.773,30
Maio	R\$ 719.743,45	R\$ 405.227,81
Junho	R\$ 719.743,45	R\$ 451.084,93
Julho	R\$ 719.743,45	R\$ 341.327,94
Agosto	R\$ 719.743,45	R\$ 483.322,70
Setembro	R\$ 719.743,45	R\$ 392.592,10
Outubro	R\$ 719.743,45	R\$ 413.346,49
Novembro	R\$ 719.743,45	R\$ 289.129,83
Dezembro	R\$ 719.743,45	R\$ 400.392,92
ANUAL	R\$ 8.636.921,45	R\$ 6.307.610,89



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **73,03%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

ESTOQUE DA DÍVIDA ATIVA				
DATA	SALDO EM 31/12/2023	ENTRADA	SAÍDA	SALDO EM 31/12/2024
Dívida Ativa Tributária	R\$ 80.198.397,89	R\$ 16.744.572,16	R\$ 16.271.559,83	R\$ 80.671.410,22
Dívida Ativa Não Tributária	R\$ 7.693.647,29	R\$ 1.214.616,83	R\$ 961.938,80	R\$ 7.946.325,32
SALDO A RECEBER				R\$ 88.617.735,54

- Encargos Sociais

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	RESTOS A PAGAR
FGTS	R\$ 119.869,82	R\$ 119.869,82	R\$ 101.591,42	R\$ 18.278,40
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	R\$ 457.839,99	R\$ 457.839,99	R\$ 422.045,49	R\$ 35.794,50
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	R\$ 20.626.969,57	R\$ 20.626.969,57	R\$ 18.074.928,59	R\$ 2.552.040,98
ALÍQUOTA SUPLEMENTAR - RPPS	R\$ 5.862.468,93	R\$ 5.862.468,93	R\$ 5.383.961,26	R\$ 478.507,67

Por amostragem, foi verificado a regularidade dos pagamentos dos encargos sociais, bem com as respectivas certidões negativas.

- AUDESP

Em relação ao cumprimento das Instruções do TCE/SP, quanto ao Sistema AUDESP, não houve dados dignos de anotação pelo Controle Interno nos casos de entrega intempestiva por parte do Poder Executivo, no qual foram solucionados pelos respectivos setores.



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- Audiência Pública de Metas Fiscais (3º Quadrimestre de 2024)

Sexta-feira, 14 de fevereiro de 2025 Edição nº 2591

PODER LEGISLATIVO

COMISSÃO DE ECONOMIA, FISCALIZAÇÃO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

EDITAL DE CONVOCAÇÃO PARA AUDIÊNCIA PÚBLICA

Em cumprimento ao disposto no Art. 9º, § 4º c.c. Art. 63, III, da Lei de Responsabilidade Fiscal a Comissão de Economia, Fiscalização e Execução Orçamentária do Legislativo Itapevense convoca todos para a **Audiência Pública** que será realizada na **segunda-feira dia 24 fevereiro de 2025, às 21h30**, no Plenário Ricardo Campolim de Almeida Neto, localizado à Avenida Vaticano, 1135 – Jd Europa, nesta cidade com a seguinte pauta:

Demonstração e avaliação pelo Executivo Municipal do cumprimento das metas do 3º quadrimestre (meses de setembro, outubro, novembro e dezembro) do exercício de 2024.

Palácio Ver. Euclides Modenezi, 07 de fevereiro de 2025.

Ronaldo Pinheiro
Presidente da Comissão

Câmara Municipal de Itapeva fez uma transmissão ao vivo.
24 de fevereiro às 19:59 · 📺

ORDEM DO DIA

1. Leitura do Projeto de Lei Nº 4/2025 - Mesa Diretora - Acrescenta o inciso XI ao artigo 4º da Lei nº 3.746 de 23 de outubro de 2014, que institui o Auxílio Alimentação aos servidores públicos em atividade na Câmara Municipal de Itapeva. (2ª d/v)... Ver mais

Audiência Pública

- Comissão do Decreto Municipal nº 14.273, de 14 de janeiro de 2025:

A referida Comissão foi instituída pela atual Prefeita Municipal para análise das despesas que restam a ser pagas e proposição de uma programação financeira que compatibilize o prosseguimento das ações governamentais com a solução do passivo financeiro referente ao Exercício Financeiro de 2024.

Neste contexto, destacamos as informações que a mesma prestou no PA sob nº 2.727/2025 até o presente momento, no qual ainda não finalizaram seus trabalhos.

Quanto aos dados analisados até o presente momento entre a disponibilidade financeira e os respectivos restos a pagar, quando analisados por fonte de recursos, observa-se que a Municipalidade possuía em 31/12/2024:

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	BANCOS/CAIXA
RECURSOS PRÓPRIOS	R\$ 15.042.861,39
RECURSOS ESTADUAIS	R\$ 6.998.368,12



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	R\$ 1.051.352,02
RECURSOS FEDERAIS	R\$ 9.116.673,51
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 32.209.255,04

RESTOS A PAGAR	PROCESSADOS	NÃO PROCESSADOS
RECURSOS PRÓPRIOS	R\$ 9.667.605,81	R\$ 14.660.562,00
RECURSOS ESTADUAIS	R\$ 773.459,67	R\$ 858.324,80
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	R\$ 0,00	R\$ 65.027,47
RECURSOS FEDERAIS	R\$ 933.117,64	R\$ 1.837.162,25
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	R\$ 614.750,16	R\$ 342.445,68
TOTAL	R\$ 11.988.933,28	R\$ 17.763.522,20

Neste sentido, quando comparamos as Disponibilidades Financeiras com Recursos Próprios (R\$ 15.042.861,39), verificamos que quando somados os valores de Restos a Pagar Processados e Não Processados (R\$ R\$ 25.285.363,65), observamos a ausência de lastro financeiro para suas obrigações.

Porém, para uma análise conclusiva ao art. 42 da LRF, necessita que a Comissão instituída para este fim finalize os seus trabalhos, para assim ser possível atestar qualquer descumprimento da referida legislação e os valores apurados sem lastro financeiro deixados pelo Chefe do Poder Executivo anterior.

3.2 COORDENADORIA DE CONTROLE DE MATERIAIS E BENS PATRIMONIAIS, LICITAÇÕES E CONTRATOS E REPASSES AO TERCEIRO SETOR

- Compras, Licitações e Contratos

Apresentamos de forma consolidada os valores **empenhados** considerando a modalidade adotada, dando destaque a alguns objetos específicos.



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

	1º QUADRIMESTRE - 2024		2º QUADRIMESTRE - 2024		3º QUADRIMESTRE - 2024		ACUMULADO
	Valores Totais		Valores Totais		Valores Totais		
Pregão	R\$	36.797.841,01	R\$	18.781.969,80	R\$	16.672.298,90	R\$ 72.252.109,71
Concorrência - Obras	R\$	17.738.185,59	R\$	3.996.968,19	-R\$	76.617,69	R\$ 21.658.536,09
Tomada de Preços	R\$	937.304,20	-R\$	4.388,29	-R\$	15.273,85	R\$ 917.642,06
Chamada Pública - Hortifrutigranjeiros	R\$	171.984,07	R\$	663.219,69	R\$	665.738,01	R\$ 1.500.941,77
Dispensa de Licitação	R\$	13.521.874,34	R\$	10.832.942,85	R\$	12.512.974,23	R\$ 36.867.791,42
Inexigibilidade	R\$	751.306,51	R\$	307.316,43	R\$	597.818,89	R\$ 1.656.441,83
Água e Esgoto - SABESP	R\$	1.997.821,45	-R\$	1.774,90	-R\$	135.253,07	R\$ 1.860.793,48
Energia Elétrica - ELEKTRO	R\$	6.446.708,49	R\$	62.173,52	R\$	91.297,90	R\$ 6.600.179,91
Locação de Imóveis	R\$	1.210.933,03	R\$	152.150,99	R\$	89.516,19	R\$ 1.452.600,21
Concorrência Transporte Público - Jundiá	R\$	10.786.908,00	R\$	-	R\$	1.874.394,50	R\$ 12.661.302,50
Tarifa Técnica - Jundiá	R\$	6.630.000,00	R\$	990.506,00	R\$	5.274.173,69	R\$ 12.894.679,69
Credenciamento Médico	R\$	13.506.177,00	R\$	3.765.397,70	R\$	7.689.112,83	R\$ 24.960.687,53
Concorrência - Gestão do Aterro Sanitário	R\$	1.420.917,21	R\$	3.418.578,09	-R\$	100.000,00	R\$ 4.739.495,30
Sistema de Gestão Municipal e Consultoria - CONAM	R\$	870.321,40	R\$	312.000,02	R\$	397.281,32	R\$ 1.579.602,74
Reconhecimento de Dívida	R\$	1.062.395,29	R\$	1.599.232,14	R\$	2.388.050,16	R\$ 5.049.677,59

Nota explicativa: Os valores negativos referem-se a situações em que as anulações de despesas (estornos) sobressaíram aos valores empenhados no período relatado.

Cumpra-se destacar novamente os altos valores contratados mediante dispensa de licitação e a excessiva celebração de termos de reconhecimento de dívidas.

Em valores atualizados, as dispensas de licitação por valor possuíam os seguintes limites determinados para todo o exercício de 2024, considerando o somatório da despesa realizada com objetos de mesma natureza:

- Art. 75, caput, inciso I: obras e serviços de engenharia e manutenção de veículos automotores - R\$ 119.812,02 (cento e dezenove mil oitocentos e doze reais e dois centavos); e
- Art. 75, caput, inciso II: outros serviços e compras - R\$ 59.906,02 (cinquenta e nove mil novecentos e seis reais e dois centavos).

Em relatórios extraídos do Sistema Integrado de Finanças Públicas Municipais - SIFPM, aplicando o filtro a DISPENSAS DE LICITAÇÃO, buscou-se identificar:

- a) Os principais valores despendidos considerando a natureza da despesa, até o nível do subelemento; e
- b) Os principais fornecedores contratados.



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

DESCRIÇÃO DO SUBELEMENTO DE DESPESA - ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL	VALORES	RANKING
FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS	R\$ 8.059.654,49	1
SERVIÇOS MÉDICO-HOSPITALARES, ODONT. E LABORATORIAIS	R\$ 5.586.725,84	2
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS-PJ	R\$ 4.598.512,93	3
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	R\$ 3.912.287,30	4
MEDICAMENTOS FORNECIDOS POR DECISÃO JUDICIAL	R\$ 2.871.870,55	5
OBRAS E INSTALAÇÕES (91, 92 E 99)	R\$ 2.172.804,76	6
MATERIAIS DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA (MEDICAMENTOS, ASSISTÊNCIA SOCIAL)	R\$ 1.871.849,19	7
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	R\$ 1.239.231,57	8
ENERGIA ELÉTRICA	R\$ 868.303,10	9
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS - PF	R\$ 654.131,49	10
MATERIAL HOSPITALAR	R\$ 517.535,90	11
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS - PJ	R\$ 428.172,50	12
SERVIÇO DE SELEÇÃO E T REINAMENTO	R\$ 399.732,71	13
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	R\$ 378.943,90	14
FESTIVIDADES E HOMENAGENS	R\$ 338.507,00	15
MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E AFINS	R\$ 304.115,94	16
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - TIC	R\$ 298.246,10	17
MOBILIÁRIO EM GERAL	R\$ 262.118,47	18
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	R\$ 240.693,29	19
LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 239.715,30	20
ÁGUA E ESGOTO	R\$ 216.004,96	21
SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	R\$ 190.182,20	22
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 179.962,36	23
MATERIAL LABORATORIAL	R\$ 171.252,94	24
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	R\$ 152.843,31	25
SERVIÇOS DE ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	R\$ 131.589,85	26
MATERIAL FARMACOLÓGICO	R\$ 122.851,35	27
OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	R\$ 121.794,80	28
LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS DE OUTRAS NATUREZAS	R\$ 120.277,37	29
MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	R\$ 119.923,22	30
MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	R\$ 108.488,98	31
MATERIAL DE EXPEDIENTE	R\$ 106.056,73	32
EQUIPAMENTO DE PROCESSAMENTO DE DADOS	R\$ 101.999,18	33
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	R\$ 93.256,47	34
MATERIAIS DE HIGIENE E LIMPEZA	R\$ 87.753,08	35
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS	R\$ 86.918,06	36
MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	R\$ 82.513,24	37
ALIMENTOS PARA ANIMAIS	R\$ 80.948,85	38
UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	R\$ 77.569,25	39
SERVIÇOS JUDICIÁRIOS	R\$ 72.227,87	40



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

PRINCIPAIS FORNECEDORES - CONTRATAÇÕES POR DISPENSA DE LICITAÇÃO			
CREDOR	CNPJ	VALORES	RANKING
J. A. DE SOUZA CARDOSO LTDA	11.593.607/0001-49	R\$ 3.226.014,86	1
UNIMED DE ITAPEVA COOPER. DE TRABALHO MEDICO	66.916.305/0001-56	R\$ 3.161.382,56	2
JHF ITAPEVA TRANSPORTES LTDA	35.875.445/0001-08	R\$ 1.946.435,03	3
CIENLAB ANALISES CLINICAS LTDA	21.147.495/0001-56	R\$ 1.844.810,48	4
INOVA COMERCIAL HOSPITALAR LTDA	18.872.656/0001-60	R\$ 1.792.750,16	5
CONAM CONSULTORIA EM ADMIN. MUNIC. LTDA	51.235.448/0001-25	R\$ 1.410.261,70	6
ANDRE LUIZ SGUARIO LTDA	14.998.156/0001-18	R\$ 1.240.558,40	7
COOP.TRAB.CATADOR.MAT.REC.-UNIDOS PELO FUTURO	28.332.614/0001-90	R\$ 1.212.897,17	8
COOPERSEL-COOP. SOLID. COLETA SEL.ITAP.E REG.	19.361.076/0001-70	R\$ 1.177.617,91	9
THIAGO FERREIRA PIMENTEL - ME	12.503.267/0001-80	R\$ 1.072.046,00	10
JOSIAS HENRIQUE FABRI	40.522.496/0001-88	R\$ 1.071.217,67	11
ASSOC. DE DESENV. COMUNIT. DO SETOR SERRINHA	07.942.116/0001-99	R\$ 1.057.674,16	12
ELEKTRO ELETRICIDADE E SERVICOS S/A	02.328.280/0001-97	R\$ 889.937,13	13
ANTONIALE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	07.005.073/0001-15	R\$ 766.073,12	14
CONSTRUTORA D.W. BARREIRA - LTDA	36.278.392/0001-00	R\$ 601.278,60	15
REPRESS DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA	03.948.933/0001-01	R\$ 443.956,14	16
SUDOESTE SP SERVICOS E FACILITIES LTDA	54.437.068/0001-61	R\$ 432.956,13	17
TECHMED DIST. PRODUTOS HOSPITALARES LTDA - ME	11.406.214/0001-89	R\$ 362.342,75	18
GABRIEL DA GAMA GALACHE	33.318.076/0001-19	R\$ 357.534,37	19
MARIA ISABEL DE OLIVEIRA FABRI TRANSPORTES-ME	11.516.975/0001-93	R\$ 350.793,75	20
ITAPEVA SERV.,MANUT. E LIMPEZAS EM GERAL LTDA	45.837.264/0001-32	R\$ 337.962,92	21
FUCA COMUNICACAO VISUAL,FACHADAS SERV.EIRELI	30.110.838/0001-07	R\$ 317.395,64	22
PORT CON CONSTRUTORA LTDA	55.980.858/0001-51	R\$ 298.433,17	23
SAME SOLUCOES MEDICAS LTDA	54.766.081/0001-64	R\$ 281.853,68	24
ASSOC. DOS PROD. RURAIS DO BAIRRO AGUA PRETA	16.542.249/0001-69	R\$ 252.361,36	25
FARMAUSA PHARMACEUTICAL LTDA.	37.124.240/0001-08	R\$ 236.400,00	26
NOVA IMPERIAL SERVICOS E FACILITIES LTDA	10.920.873/0001-76	R\$ 231.490,51	27
ELAINE CAMARGO DOS REIS ARAUJO	18.817.935/0001-20	R\$ 230.686,40	28
CIA DE SAN.BAS.DO ESTADO DE SAO PAULO SABESP	43.776.517/0001-80	R\$ 219.817,07	29
IMPERIO - FACHADAS E COM. VISUAL ITAPEVA LTDA	13.715.697/0001-29	R\$ 213.412,63	30
TRANSUNIDAS TRANSPORTES ESCOLARES LTDA	10.922.209/0001-66	R\$ 211.434,33	31
WERBRAN DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA.	04.372.020/0001-44	R\$ 203.991,36	32
M.D. CARDOZO DE BARROS TRANSPORTES - ME	26.223.308/0001-90	R\$ 199.156,46	33
PANHOZZI,ARRUDA&CIA CLIN. MED. E ODONT. LTDA	32.932.533/0001-06	R\$ 187.917,50	34
FH YAMADA LTDA	45.003.871/0001-05	R\$ 184.895,50	35
SIDNEI ARAUJO DE CAMARGO 13908201810	26.308.647/0001-79	R\$ 184.587,42	36
BRASIL FARMAON MEDICAMENTOS FARMACEUTICOS LTD	40.254.918/0001-81	R\$ 181.600,00	37
COHEMA LOCACOES LTDA	50.606.913/0001-24	R\$ 179.990,00	38
TRANSPORTES PARAISO LTDA	27.656.224/0001-02	R\$ 179.207,87	39
ASSIST ASSISTENCIA EM HOME CARE EIRELI	25.382.561/0001-23	R\$ 179.070,00	40



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

Diagnostica-se a recorrente inobservância às instruções legais vigentes para contratação direta na modalidade DISPENSA, em desobediência à Lei Federal 14.133/2021 e ao Decreto Municipal 13.285/2023, nomeadamente:

1. Contratações emergenciais pré-fabricadas ou decorrentes de inércia ou mau planejamento;
2. Fracionamento indevido de contratações de mesma natureza;
3. Contratações iguais ou superiores a 250 UFESPs sem parecer técnico jurídico para controle prévio da legalidade (Art. 12, §2º, do Decreto Municipal 13.285/2023¹);
4. Desatendimento aos limites estabelecidos para dispensas fundadas nos incisos I e II do artigo 75 da 14.133/2021;
5. Contratações de empresas sem a devida comprovação de atendimento aos requisitos mínimos de habilitação quanto à regularidade fiscal, trabalhista e previdenciária, em especial observância ao artigo 195, §3º, da Constituição²;
6. Ausência de divulgação do ato que autoriza a contratação direta, com indicação da melhor proponente e valores contratados, além da disposição do mesmo no sítio eletrônico oficial do município, conforme dispõe a Nova Lei de Licitações³; e
7. Descentralização dos procedimentos de contratação sem a adequada supervisão, capacitação e observância ao princípio da segregação de funções.

Outra situação alarmante refere-se ao transporte escolar e as causas da precariedade administrativa para cumprir com o dever constitucional de licitar. Em dados extraídos dos sistemas de gestão, sobressaltam os valores empenhados por meio de contratações diretas e reconhecimento de dívidas.

¹ “Art. 12, §2º A análise jurídica é obrigatória em todos os processos de contratação direta com valores iguais ou superiores a 250 (duzentas e cinquenta) UFESPs (Unidade Fiscal do Estado de São Paulo).”;

² “Art. 195, §3º A pessoa jurídica em débito com o sistema da seguridade social, como estabelecido em lei, não poderá contratar com o Poder Público nem dele receber benefícios ou incentivos fiscais ou creditícios.”;

³ “Art. 72, Parágrafo Único. O ato que autoriza a contratação direta ou o extrato decorrente do contrato deverá ser divulgado e mantido à disposição do público em sítio eletrônico oficial.”



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

	Valores empenhados - Transporte Escolar			
	2023	%	2024	%
Licitação	R\$ 9.908.771,96	67,95%	R\$ 9.122.154,02	47,46%
Reconhecimento de Dívida	-	-	R\$ 4.028.536,08	20,96%
Contratação Direta	R\$ 4.673.472,17	32,05%	R\$ 6.069.306,86	31,58%
Total	R\$ 14.582.244,13		R\$ 19.219.996,96	

Pode-se inferir que houve (a) expressa autorização para a prestação dos serviços, ainda que sem contrato vigente, (b) assunção de obrigações, sem autorização orçamentária, com os prestadores de serviço para pagamento *a posteriori*, (c) realização de despesas sem prévio empenho e (d) violação ao dever constitucional de licitar.

Considerando que as contratações emergenciais e os termos de reconhecimento de dívida podem ser reflexos de desídia administrativa, premeditação e/ou ausência de planejamento, cabe a instauração de sindicância administrativa para apuração dos fatos e responsabilidades.

Ademais, seguem os processos autuados nesta área de atuação:

Processo 12665/2024 - Averiguação da execução do contrato emergencial nº 70/2024, que se refere à manutenção de iluminação pública. Status: aguardando manifestação da Secretaria Municipal de Administrações Regionais em face das incongruências apontadas.

Processo 12960/2024 - Recomendações direcionadas à Secretaria Municipal da Saúde após rescisão unilateral de contrato que se referia a serviço com dedicação de mão-de-obra exclusiva (terceirização). Status: monitoramento do processo de responsabilização da empresa contratada por inexecução (795/2024).

Processo 13650/2024 - Auditoria para avaliação de conformidade, tendo como objeto a reforma da nova sede da Guarda Civil Municipal de Itapeva. Status: aguardando manifestação da Secretaria Municipal de Defesa Social para emissão de relatório conclusivo.



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

Processo 17136/2024 - Requisição de documentos e informações acerca das contratações fracionadas pela Secretaria de Obras para locação de veículos. Status: não atendido pela Secretaria Municipal de Obras.

Processo 18104/2024 - Comunicado à Secretaria Municipal de Obras para atualização da AUDESP Fase IV. Status: atendido.

Processo 18506/2024 - Emissão de alerta referente à reforma do Paço Municipal quanto a ausência de empenho prévio ao início da execução. Status: atendido.

Processo 18771/2024 - Requisição de documentos e informações acerca das movimentações no Almoxarifado da Saúde/Farmácia Municipal. Status: atendido.

Processo 20145/2024 - Requisição de documentos e informações acerca dos excessivos gastos com terceirização do transporte de pacientes mediante contratações diretas formalizadas em data posterior às viagens. Status: não atendido pela Secretaria Municipal da Saúde.

- Controle da Frota

Para demonstrar o montante de despesas efetuadas no exercício de 2024 para a aquisição de materiais (peças, insumos, pneus, óleos lubrificantes e filtros), combustíveis e serviços de manutenção mecânica, fez-se a distinção por unidade orçamentária:



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

Unidades Orçamentárias	Material	Serviço	Combustível	Total
Relações Institucionais	RS 40.316,08	RS 3.951,22	RS 119.865,08	RS 164.132,38
Corpo de Bombeiros	RS 34.842,02	RS 3.297,24	RS 120.663,79	RS 158.803,05
Recursos Hídricos e Meio Ambiente	RS 8.356,67	RS 3.264,77	RS 25.752,10	RS 37.373,54
Finanças	RS 9.753,74	RS 388,42	RS 17.451,12	RS 27.593,28
Saúde	RS 621.536,89	RS 42.018,87	RS 1.034.998,83	RS 1.698.554,59
Desenvolvimento Social	RS 237.085,34	RS 43.528,13	RS 291.030,39	RS 571.643,86
Educação	RS 85.499,62	RS 27.085,71	RS 160.312,18	RS 272.897,51
Cultura	RS -	RS 91,10	RS 3.867,60	RS 3.958,70
Juventude, Esportes e Lazer	RS 5.437,28	RS 210,43	RS 25.188,51	RS 30.836,22
Agricultura e Abastecimento	RS 27.331,69	RS 4.891,50	RS 87.684,83	RS 119.908,02
Transportes e Serviços Rurais	RS 896.125,69	RS 682.302,60	RS 1.009.403,12	RS 2.587.831,41
Obras e Serviços	RS 82.262,51	RS 77.858,01	RS 46.787,19	RS 206.907,71
Desenvolvimento Econômico e Turismo	RS 735,00	RS 50,44	RS 914,47	RS 1.699,91
Administrações Regionais	RS 469.147,14	RS 409.992,83	RS 1.165.415,23	RS 2.044.555,20
Defesa Social	RS 36.260,78	RS 24.701,32	RS 192.678,77	RS 253.640,87
Controladoria-Geral do Município	RS 389,69	RS 570,00	RS 3.615,55	RS 4.575,24

Totalizando **R\$ 8.184.911,49**, demandam atenção os seguintes pontos:

1. A Lei Municipal 3.493/2013, em seu artigo 8º, inciso II, criou o cargo de **Diretor de Departamento de Coordenação de Manutenção de Veículos e Máquinas**, em que se prevê como atribuição a coordenação de “ações oriundas dos serviços de organização e desenvolvimento dos serviços de manutenção das máquinas e dos veículos leves e pesados do Município”. Existe no quadro de funcionários da Administração Municipal, vinculado à Secretaria Municipal de Transportes, cargo ocupado específico para gerir as manutenções mecânicas.
2. Não existe atualmente nos sistemas integrados de gestão municipal módulo específico para realizar a gestão da frota, de modo que permitiria o (a) controle de multas e licenciamentos, (b) agendamento de manutenções preventivas, (c) controle sobre manutenções corretivas, dentre outras funcionalidades, entre elas, a emissão de relatórios analíticos que subsidiem a tomada de decisões e coordenação das ações;
3. Há limitação na geração de relatórios que demonstrem de maneira individualizada por veículo as peças utilizadas, descrição dos serviços e data



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

de execução, obstaculizando de sobremaneira a avaliação objetiva dos contratos vigentes, assim como a execução de cláusulas de garantia sobre os serviços e peças.

Em relação a frota destinada ao transporte de pacientes pela Secretaria Municipal da Saúde, devem ser destacados que, além dos aproximadamente 1,7 milhão de reais despendidos no exercício de 2024 com manutenção e abastecimento, houve também a terceirização da execução do serviço ou locação de ambulâncias, no total de R\$ 745.569,47, por meio de contratações diretas.

CREDOR	CNPJ	VALOR
SAME SOLUCOES MEDICAS LTDA	54.766.081/0001-64	R\$ 281.853,68
PANHOZZI,ARRUDA&CIA CLIN. MED. E ODONT. LTDA	32.932.533/0001-06	R\$ 184.181,50
IDRIS FELIPE FARES	18.564.502/0001-00	R\$ 115.903,00
SAME EMERGENCIAS MEDICAS EIRELI	31.460.665/0001-01	R\$ 93.901,29
PREMED-S. MED. DE AT. A EMERG. E REM.LTDA-EPP	07.388.334/0001-23	R\$ 59.730,00
ASSOCIACAO DOS PROFISSIONAIS DE RESGATE E EME	08.215.593/0001-15	R\$ 10.000,00

Processos autuados nesta área de atuação:

Processo 16342/2024 - Requisição de informações e documentos acerca do contrato nº 188/2023, que se refere à manutenção mecânica de veículos leves com a empresa EDINILSON EVANDRO TEIXEIRA, junto a Secretaria da Saúde. Status: aguardando resposta.

Processo 16344/2024 - Requisição de informações e documentos acerca do contrato nº 188/2023, que se refere à manutenção mecânica de veículos leves com a empresa EDINILSON EVANDRO TEIXEIRA, junto a Secretaria de Desenvolvimento Social. Status: atendido.

Processo 20300/2024 - Requisição de informações e documentos sobre as atividades desempenhadas pelo ocupante do cargo de Diretor do Departamento de Coordenação de Manutenção de Veículos e Máquinas em relação às atribuídas em lei. Status: respondido.



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- Repasses ao Terceiro Setor

Apresentamos os valores repassados ao Terceiro Setor, distinguindo-os inicialmente pelas fontes de recursos:

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	R\$ 29.956.967,65	R\$ 28.876.289,63	R\$ 28.457.431,77
2 - Recursos Estaduais	R\$ 22.828.920,64	R\$ 22.779.048,84	R\$ 22.727.884,86
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	R\$ 277.209,85	R\$ 277.209,85	R\$ 277.209,85
5 - Recursos Federais	R\$ 42.275.620,45	R\$ 42.063.102,79	R\$ 42.063.102,79
8 - Emendas Parlamentares Individuais	R\$ 5.181.844,57	R\$ 5.076.401,24	R\$ 4.488.552,48
TOTAL DE REPASSES	R\$ 100.520.563,16	R\$ 99.072.052,35	R\$ 98.014.181,75

De forma a detalhar a destinação, elencamos as Organizações sem fins lucrativos por fonte:

Repasses por Fonte de Recursos	Empenhado	Liquidado	Pago
Recursos Próprios	R\$ 29.956.967,65	R\$ 28.876.289,63	R\$ 28.457.431,77
SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE ITAPEVA	R\$ 20.241.569,97	R\$ 19.523.394,44	R\$ 19.403.394,44
ASSOCIAÇÕES DE PAIS E MESTRES - UNIDADES ESCOLARES	R\$ 2.312.498,50	R\$ 2.282.338,50	R\$ 2.282.338,50
AGINDO JUNTOS GERAMOS+ - AJG	R\$ 2.280.000,00	R\$ 2.090.000,00	R\$ 2.090.000,00
AO TEU ENCONTRO	R\$ 1.246.430,21	R\$ 1.222.645,24	R\$ 1.138.178,96
APAE	R\$ 1.206.763,66	R\$ 1.206.763,66	R\$ 1.167.763,66
LAR VICENTINO DE ITAPEVA	R\$ 1.057.928,18	R\$ 1.006.919,35	R\$ 915.483,33
LAR DO AMOR	R\$ 621.845,89	R\$ 587.666,72	R\$ 552.111,16
CENTRO TERAPÊUTICO CRISTÃO SALVA VIDAS	R\$ 258.889,68	R\$ 252.845,16	R\$ 241.345,16
LIRA ITAPEVENSE	R\$ 160.800,18	R\$ 160.800,18	R\$ 147.400,18
MÃE DA VIDA	R\$ 138.000,00	R\$ 138.000,00	R\$ 126.500,00
ADESAI	R\$ 135.960,00	R\$ 123.660,00	R\$ 123.660,00
RECRIA	R\$ 118.800,00	R\$ 108.775,00	R\$ 108.775,00
LUZ DA VISÃO	R\$ 52.500,00	R\$ 52.500,00	R\$ 47.500,00
ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES RENAIS CRÔNICOS	R\$ 45.000,00	R\$ 45.000,00	R\$ 41.000,00
FUNDAÇÃO PARA O DESENVOLVIMENTO DA UNESP	R\$ 40.481,38	R\$ 35.481,38	R\$ 35.481,38



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

AVACCI	R\$ 31.000,00	R\$ 31.000,00	R\$ 28.000,00
CÓDIGO DE HONRA	R\$ 8.500,00	R\$ 8.500,00	R\$ 8.500,00
Recursos Estaduais	R\$ 22.828.920,64	R\$ 22.779.048,84	R\$ 22.727.884,86
SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE ITAPEVA	R\$ 22.154.953,33	R\$ 22.110.081,53	R\$ 22.110.081,53
LAR VICENTINO DE ITAPEVA	R\$ 613.967,32	R\$ 613.967,32	R\$ 562.803,34
AO TEU ENCONTRO	R\$ 59.999,99	R\$ 54.999,99	R\$ 54.999,99
Recursos Próprios de Fundos Especiais	R\$ 277.209,85	R\$ 277.209,85	R\$ 277.209,85
LAR VICENTINO DE ITAPEVA	R\$ 180.000,00	R\$ 180.000,00	R\$ 180.000,00
CENTRO TERAPÊUTICO CRISTÃO SALVA VIDAS	R\$ 97.209,85	R\$ 97.209,85	R\$ 97.209,85
Recursos Federais	R\$ 42.275.620,45	R\$ 42.063.102,79	R\$ 42.063.102,79
SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE ITAPEVA	R\$ 38.781.158,16	R\$ 38.768.797,59	R\$ 38.768.797,59
IGATS, INSTITUTO DE GESTÃO ADMINISTRAÇÃO E TREINAMENTO EM SAÚDE	R\$ 1.380.462,29	R\$ 1.274.305,20	R\$ 1.274.305,20
APAE	R\$ 714.000,00	R\$ 620.000,00	R\$ 620.000,00
CENTRO TERAPÊUTICO CRISTÃO SALVA VIDAS	R\$ 300.000,00	R\$ 300.000,00	R\$ 300.000,00
LAR VICENTINO DE ITAPEVA	R\$ 250.000,00	R\$ 250.000,00	R\$ 250.000,00
ACDC	R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00
LAR DO AMOR	R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00
ADESAI	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00
AO TEU ENCONTRO	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00
AVACCI	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00
LUZ DA VISÃO	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00
MÃE DA VIDA	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00
ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES RENAIS CRÔNICOS	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00
RECRIA	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00
Emendas Parlamentares Individuais	R\$ 5.181.844,57	R\$ 5.076.401,24	R\$ 4.488.552,48
SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE ITAPEVA	R\$ 1.147.688,14	R\$ 1.147.688,14	R\$ 1.147.688,14
CENTRO TERAPÊUTICO CRISTÃO SALVA VIDAS	R\$ 845.229,75	R\$ 845.229,75	R\$ 845.229,75
AO TEU ENCONTRO	R\$ 539.688,13	R\$ 539.688,13	R\$ 141.229,37
LAR VICENTINO DE ITAPEVA	R\$ 374.229,00	R\$ 374.229,00	R\$ 374.229,00
MÃE DA VIDA	R\$ 369.000,00	R\$ 369.000,00	R\$ 369.000,00
LAR DO AMOR	R\$ 198.529,37	R\$ 198.529,37	R\$ 198.529,37
LUZ DA VISÃO	R\$ 187.000,00	R\$ 187.000,00	R\$ 187.000,00
RECRIA	R\$ 147.000,00	R\$ 147.000,00	R\$ 147.000,00
ASSOCIAÇÃO BATUÍRA ESPORTE CLUBE	R\$ 144.917,49	R\$ 144.917,49	R\$ 144.917,49



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES RENAI CRÔNICOS	R\$ 130.000,00	R\$ 130.000,00	R\$ 20.000,00
FUT SOCIAL	R\$ 125.562,70	R\$ 52.729,37	R\$ 52.729,37
APAE	R\$ 98.000,00	R\$ 98.000,00	R\$ 98.000,00
CÓDIGO DE HONRA	R\$ 96.000,00	R\$ 96.000,00	R\$ 96.000,00
COOPERATIVA UNIDOS PELO FUTURO	R\$ 92.500,00	R\$ 92.500,00	R\$ 92.500,00
INSTITUTO PLANETA TERRA	R\$ 92.000,00	R\$ 92.000,00	R\$ 92.000,00
COOPERSEL	R\$ 87.500,00	R\$ 87.500,00	R\$ 87.500,00
ADESAI	R\$ 76.000,00	R\$ 76.000,00	R\$ 76.000,00
ASSOCIAÇÃO DESPORTIVA ITAPEVENSE - ADI	R\$ 65.000,00	R\$ 32.390,00	R\$ -
ASSOCIAÇÃO HIGASHI-KARATÊ	R\$ 62.000,00	R\$ 62.000,00	R\$ 62.000,00
ASSOCIAÇÃO TRANSFORMANDO VIDAS	R\$ 52.000,00	R\$ 52.000,00	R\$ 52.000,00
AAIPA	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00
LIRA ITAPEVENSE	R\$ 45.000,00	R\$ 45.000,00	R\$ 45.000,00
COPASP	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00
ASSOCIAÇÃO DE MOTOCICLISMO DO SUDOESTE PAULISTA	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ -
ACDC	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00
AVACCI	R\$ 24.999,99	R\$ 24.999,99	R\$ 24.999,99
GRUPO DA 3ª IDADE O GRANDE SABER	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00
ASSOCIAÇÃO DOS PRODUTORES RURAIS DO JAÓ	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ -
ARTESÃOS MÃOS QUE FAZEM	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00
ASSOCIAÇÃO DESPORTIVA E RECREATIVA GICA PIMENTEL	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00
GRUPO ESCOTEIRO BOIPEVA	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ -

Consolidando as fontes de recursos, constata-se que **82%** dos valores totais destinaram-se à Santa Casa de Misericórdia de Itapeva. Ordenando as demais Organizações por valor empenhado, temos:

ORGANIZAÇÕES	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE ITAPEVA	R\$ 82.325.369,60	R\$ 81.549.961,70	R\$ 81.429.961,70
LAR VICENTINO DE ITAPEVA	R\$ 2.476.124,50	R\$ 2.425.115,67	R\$ 2.282.515,67
ASSOCIAÇÕES DE PAIS E MESTRES - UNID. ESCOLARES	R\$ 2.312.498,50	R\$ 2.282.338,50	R\$ 2.282.338,50
AGINDO JUNTOS GERAMOS+ (AJG+)	R\$ 2.280.000,00	R\$ 2.090.000,00	R\$ 2.090.000,00
APAE	R\$ 2.018.763,66	R\$ 1.924.763,66	R\$ 1.885.763,66
AO TEU ENCONTRO	R\$ 1.946.118,33	R\$ 1.917.333,36	R\$ 1.434.408,32
CENTRO TERAPÊUTICO CRISTÃO SALVA VIDAS	R\$ 1.501.329,28	R\$ 1.495.284,76	R\$ 1.483.784,76
IGATS, INSTIT. DE GESTÃO ADM. E TREIN. EM SAÚDE	R\$ 1.380.462,29	R\$ 1.274.305,20	R\$ 1.274.305,20



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

LAR DO AMOR	R\$ 970.375,26	R\$ 936.196,09	R\$ 900.640,53
MÃE DA VIDA	R\$ 557.000,00	R\$ 557.000,00	R\$ 545.500,00
LUZ DA VISÃO	R\$ 339.500,00	R\$ 339.500,00	R\$ 334.500,00
RECRIA	R\$ 315.800,00	R\$ 305.775,00	R\$ 305.775,00
ADESAI	R\$ 311.960,00	R\$ 299.660,00	R\$ 299.660,00
ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES RENAIAS CRÔNICOS	R\$ 225.000,00	R\$ 225.000,00	R\$ 111.000,00
LIRA ITAPEVENSE	R\$ 205.800,18	R\$ 205.800,18	R\$ 192.400,18
ACDC	R\$ 180.000,00	R\$ 180.000,00	R\$ 180.000,00
AVACCI	R\$ 155.999,99	R\$ 155.999,99	R\$ 152.999,99
ASSOCIAÇÃO BATUÍRA ESPORTE CLUBE	R\$ 144.917,49	R\$ 144.917,49	R\$ 144.917,49
FUT SOCIAL	R\$ 125.562,70	R\$ 52.729,37	R\$ 52.729,37
CÓDIGO DE HONRA	R\$ 104.500,00	R\$ 104.500,00	R\$ 104.500,00
COOPERATIVA UNIDOS PELO FUTURO	R\$ 92.500,00	R\$ 92.500,00	R\$ 92.500,00
INSTITUTO PLANETA TERRA	R\$ 92.000,00	R\$ 92.000,00	R\$ 92.000,00
COOPERSEL	R\$ 87.500,00	R\$ 87.500,00	R\$ 87.500,00
ASSOCIAÇÃO DESPORTIVA ITAPEVENSE	R\$ 65.000,00	R\$ 32.390,00	R\$ -
ASSOCIAÇÃO HIGASHI-KARATÊ	R\$ 62.000,00	R\$ 62.000,00	R\$ 62.000,00
ASSOCIAÇÃO TRANSFORMANDO VIDAS	R\$ 52.000,00	R\$ 52.000,00	R\$ 52.000,00
AAIPA	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00
FUNDAÇÃO DESENV. UNESP	R\$ 40.481,38	R\$ 35.481,38	R\$ 35.481,38
COPASP	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00
ASSOCIAÇÃO DE MOTOCICLISMO DO SUDOESTE PAULISTA	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ -
GRUPO DA 3ª IDADE O GRANDE SABER	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00
ASSOCIAÇÃO DOS PRODUTORES RURAIS DO JAÓ	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ -
ARTESÃOS MÃOS QUE FAZEM	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00
ASSOCIAÇÃO DESPORTIVA E RECREATIVA GICA PIMENTEL	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00
GRUPO ESCOTEIRO BOIPEVA	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ -

Dando continuidade às reuniões periódicas com o objetivo de destacar as orientações e exigências do Tribunal de Contas e a conformidade com a legislação aplicável, realizou-se reunião em outubro com as entidades do Terceiro Setor e servidores que atuam no processo de monitoramento, avaliação e gestão da parceria, com especial destaque à observância dos requisitos para formalização das parcerias, prestação de contas e transparência pública.

No desenvolvimento dos trabalhos, detectaram-se os seguintes itens que demandam considerações:

1. Aprovação de planos de trabalho genéricos, sem o estabelecimento de metas claras e parâmetros para avaliar a efetividade da política pública e a consecução dos objetivos propostos;



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

2. Inobservância a requisitos para a celebração dos instrumentos de parceria, conforme artigos 33 e 34 da Lei Federal 13.019/2014, como a comprovação de capacidade técnica e operacional e de funcionamento da Organização no endereço por ela declarado;
3. Ineficiência no Monitoramento e Avaliação das Parcerias;
4. Ausência de Prestações de Contas Mensais, na forma exigida pelo artigo 81 do Decreto Municipal 9.889/2017;
5. Descumprimento da legislação quanto as prestações de contas anuais e finais;
6. Desatendimento aos dispositivos legais que se referem à transparência pública pelas Organizações e Administração Municipal, com destaque aos artigos 11⁴ e 65⁵ da Lei 13.019/14.

Em relação às Associações de Pais e Mestres das Unidades Escolares, destaca-se a dificuldade em dissociar a atuação enquanto personalidade jurídica própria, nos termos do Estatuto que as constituíram, da Direção Escolar, que atua como Diretoria Executiva sem possuir prerrogativas para isso.

Processos em que houve atuação desta Coordenadoria:

Processo 13872/2024 - Requisição de informações e documentos das prestações de contas mensais referentes ao Termo de Fomento 03/2024 - Associação Batuira Esporte Clube. Status: para emissão de manifestação conclusiva pela Secretaria Municipal de Esportes.

Processo 13874/2024 - Requisição de informações e documentos das prestações de contas mensais referentes ao Termo de Fomento 01/2024 - Cooperativa Unidos pelo Futuro. Status: não atendido pela Secretaria Municipal de Meio Ambiente.

⁴ “Art. 11. A organização da sociedade civil deverá divulgar na internet e em locais visíveis de suas sedes sociais e dos estabelecimentos em que exerça suas ações todas as parcerias celebradas com a administração pública.”

⁵ “Art. 65. A prestação de contas e todos os atos que dela decorram dar-se-ão em plataforma eletrônica, permitindo a visualização por qualquer interessado.”



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

Processo 13875/2024 - Requisição de informações e documentos das prestações de contas mensais referentes ao Termo de Fomento 02/2024 - COOPERSEL. Status: [não atendido pela Secretaria Municipal de Meio Ambiente.](#)

Processo 13876/2024 - Requisição de informações e documentos das prestações de contas mensais referentes ao Termo de Fomento 04/2024 - COPASP. Status: monitoramento da devolução dos recursos pela Cooperativa.

Processo 13879/2024 - Requisição de informações e documentos das prestações de contas mensais referentes ao Termo de Fomento 05/2024 - COPASP. Status: monitoramento da devolução dos recursos pela Cooperativa.

Processo 13881/2024 - Requisição de informações e documentos das prestações de contas mensais referentes ao Termo de Fomento 11/2024 - COPASP. Status: monitoramento da devolução dos recursos pela Cooperativa.

Processo 14465/2024 - Avaliação de conformidade na aplicação dos recursos municipais pela APM da E.M Prof. Newton de Moura Muzel. Status: emissão de relatório preliminar.

Processo 17771/2024 - Requisição de informações e documentos acerca da fiscalização das obras em andamento no Centro Terapêutico Cristão Salva Vidas, advindas do termo de fomento 34/2023. Status: [não atendido pela Secretaria Municipal da Saúde.](#)

Processo 19134/2024 - Requisição de informações e documentos das prestações de contas mensais referentes ao Termo de Fomento 15/2024 - Associação Transformando Vidas. Status: a ser remetido à Secretaria Municipal de Esportes para emissão de manifestação conclusiva.

Processo 19667/2024 - Requisição de informações e documentos sobre o possível pagamento em duplicidade ao Consórcio "Recicla Itapeva" por meio do contrato 337/2022 e Termos de Fomento 01 e 02, ambos de 2024. Status: [não atendido pela Secretaria Municipal de Meio Ambiente.](#)

Processo 21545/2024 - Manifestação acerca das prestações de contas da Associação dos Amigos Itapevenses e Protetores dos Animais - AAIPA. Status: para manifestação da Secretaria Municipal de Meio Ambiente.



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- AUDESP

Em observância ao Comunicado SDG nº 67/2023 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, que tornou público o calendário de obrigações do Sistema AUDESP para 2024, há entre as determinações os prazos para transmissão de dados para Licitações e Contratos (Fase IV), Terceiro Setor (Fase V) e Sistema de Repasses ao Terceiro Setor (SisRTS).

Em relação a Fase IV, **alarma-se** o fato que não houve transmissão de quaisquer contratações diretas, cujo prazo para envio está determinado em até 10 dias úteis a contar da ratificação do ato ou finalização do mesmo, para as dispensas e inexigibilidades que sejam iguais ou maiores a 250 UFESPs (R\$ 8.840,00); quanto as licitações, o atendimento está em aproximadamente 50% dos processos publicados em 2024.

Já na área do Terceiro Setor, analisa-se a transmissão de dados a dois sistemas: AUDESP Fase V, dos termos celebrados em 2024, que devem ser encaminhados em até 10 dias úteis após a assinatura dos ajustes firmados; e o atendimento ao SisRTS, que determinou como data de envio das informações até o dia 01/07/2024 referente as parcerias celebradas em 2023.

Em relação ao primeiro, **alarma-se** o envio de apenas 25% dos ajustes celebrados em 2024. Em contrapartida, em relação ao SisRTS, a aderência foi maior ($\cong 75\%$), destacando-se a atuação das Secretarias Municipais de Educação e de Desenvolvimento Social, sendo as únicas a atenderem a demanda. As Secretarias Municipais da Agricultura, Cultura, Esportes, Meio Ambiente e Saúde não realizaram quaisquer transmissões de dados em ambas as plataformas no período analisado.

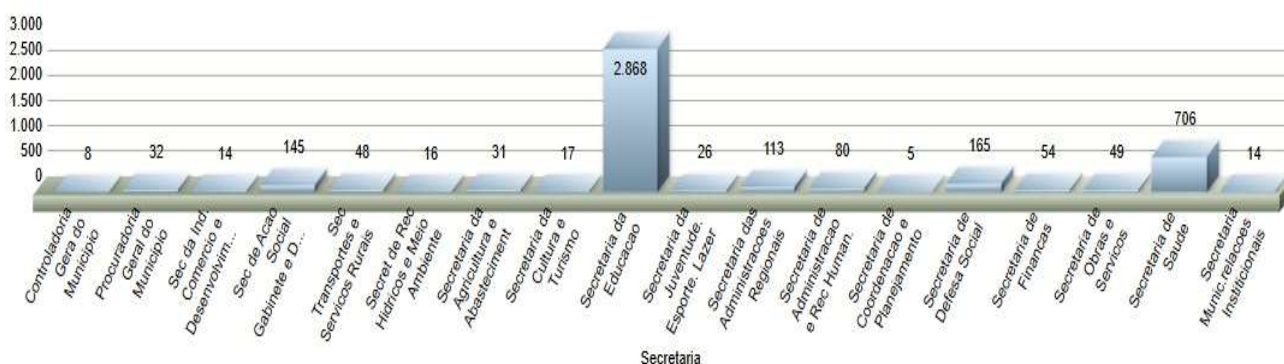


MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

3.3 COORDENADORIA DE CONTROLE DA GESTÃO ADMINISTRATIVA, DE RECURSOS HUMANOS E DE ESTUDOS, NORMATIZAÇÃO E CAPACITAÇÃO.

- Recursos Humanos



Fonte: Portal da Transparência

Quantitativo de Pessoal da Prefeitura Municipal de Itapeva em 2024, com total 4.391 servidores ativos (Agentes Políticos, Efetivos, Comissionados, Designados em Função, Contratados Temporariamente, Estagiários e Menores Aprendizizes).

- Teletrabalho e Produtividade

Em razão de uma manifestação registrada na Ouvidoria do Ministério Público (Protocolo 0739.0038809/2024 – GRACJ), em referência ao regime de Teletrabalho de determinadas categorias da Prefeitura Municipal de Itapeva, a Controladoria instaurou o Procedimento Administrativo (PA) nº 19715/2024 para requisitar documentos e informações.

Cabe ressaltar que o teletrabalho na Prefeitura Municipal de Itapeva/SP é regulamentado pelo Decreto Municipal nº 11.148/2020, o qual, em seu artigo 7º, estabelece a obrigatoriedade da elaboração e do encaminhamento mensal de relatórios ao Secretário responsável.



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

Sinteticamente, diante dos documentos apresentados e após análise de auditoria, conclui-se que, embora existam indícios da realização do trabalho remoto, há certa precariedade no controle mensal efetivo sobre o regime de teletrabalho por parte do Secretário das pastas denunciadas (Finanças e Procuradoria Geral do Município).

Foram verificadas discrepâncias no tratamento de determinados servidores públicos que, apesar de ocuparem cargos efetivos iguais no mesmo setor, foram dispensados do registro de frequência por ponto biométrico (Técnico Contábil e Oficial de Administração). Tal prática configura uma infração aos princípios estabelecidos no artigo 37 da Constituição Federal.

Por fim, há indícios de falhas no controle do teletrabalho, o que pode comprometer a eficiência administrativa e permitir possíveis irregularidades.

- Horas Extraordinárias

O pagamento de horas extraordinárias no município é regulamentado pela Lei Municipal nº 1.777/2002, que prevê um adicional de 50% para horas extras regulares e de 100% para aquelas realizadas em feriados e descansos remunerados. No entanto, o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo identificou excessos nesse tipo de pagamento nas contas municipais de 2022, recomendando sua redução. O Ministério Público também apontou que o volume elevado de horas extraordinárias pode indicar uma alocação ineficiente da força de trabalho.

A análise realizada evidenciou que determinados **cargos** acumulam valores expressivos em horas extras, chegando a ultrapassar um milhão de reais anualmente. Além disso, foi identificado um padrão fixo na realização do serviço extraordinário, com a prática recorrente de redução informal do horário de almoço. Essa situação levou à instauração dos Processos Administrativos nº 16832/2024 e nº 16833/2024, que resultaram na



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

consolidação das informações no Processo Administrativo nº 15079/2024. A amostragem realizada apontou que diversos servidores ultrapassaram o limite de 40 horas extras nos meses de julho e agosto de 2024, o que motivou a solicitação, via Processo Administrativo nº 19964/2024, das folhas-ponto e justificativas das respectivas Secretarias.

Observa-se ainda, que muitas/diversas justificativas foram classificadas como genéricas, limitando-se à descrição das atividades inerentes aos cargos, sem demonstrar a necessidade excepcional do serviço prestado.

Nesse contexto, torna-se importante registrar que a Coordenadoria de Recursos Humanos expediu o Ofício Circular nº 0689/2024, determinando que o pagamento de horas extras fosse limitado a 40 horas mensais, conforme previsão do artigo 110 da Lei Municipal nº 1.777/2002. Entretanto, considerando a dificuldade de suspensão ou limitação imediata do pagamento – especialmente diante da comprovação eletrônica do serviço prestado –, verificamos que o mesmo não foi cumprido pelas Secretarias Municipais.

Quanto ao total de horas extras pagas aos servidores públicos, no exercício de 2024, trazemos a síntese:

Competência	Horas Extras 50% Mês Anterior (38)	Horas Extras 100% Mês Anterior (39)	Diferença de Horas Extras 50% Meses Anteriores (72)	Diferença de Horas Extras 100% Meses Anteriores (73)	Total Mensal
Janeiro	R\$ 121.995,29	R\$ 179.966,40	R\$ 6.201,75	R\$ 3.394,04	R\$ 311.557,48
Fevereiro	R\$ 113.103,45	R\$ 164.981,48	R\$ 1.715,31	R\$ 3.504,36	R\$ 283.304,60
Março	R\$ 107.949,82	R\$ 121.446,58	R\$ 8.276,77	R\$ 8.732,14	R\$ 246.405,31
Abril	R\$ 146.606,09	R\$ 183.964,26	R\$ 2.411,56	R\$ 4.051,36	R\$ 337.033,27
TOTAL DO 1º QUADRIMESTRE DE 2024					R\$ 1.178.300,66
Maio	R\$ 141.297,91	R\$ 175.220,38	R\$ 7.006,15	R\$ 5.169,50	R\$ 328.693,94
Junho	R\$ 122.430,73	R\$ 236.732,60	R\$ 21.661,88	R\$ 6.891,20	R\$ 387.716,41
Julho	R\$ 136.858,60	R\$ 125.228,02	R\$ 4.396,68	R\$ 1.241,90	R\$ 267.725,20
Agosto	R\$ 94.031,87	R\$ 228.052,96	R\$ 8.802,18	R\$ 9.257,52	R\$ 340.144,53
TOTAL DO 2º QUADRIMESTRE DE 2024					R\$ 1.324.280,08
Setembro	R\$ 111.821,72	R\$ 104.624,32	R\$ 6.969,06	R\$ 1.323,72	R\$ 224.738,82
Outubro	R\$ 87.446,47	R\$ 239.230,12	R\$ 6.374,59	R\$ 387,94	R\$ 333.439,12



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

Novembro	R\$ 80.314,27	R\$ 187.037,02	R\$ 3.210,20	R\$ 543,42	R\$ 271.104,91
Dezembro	R\$ 69.218,76	R\$ 305.434,16	R\$ 8.546,22	R\$ 3.335,56	R\$ 386.534,70
TOTAL DO 3º QUADRIMESTRE DE 2024					R\$ 1.215.817,55
TOTAL ACUMULADO EM 2024					R\$ 3.718.398,29

- Transparência na Área da Saúde

A partir da análise das recomendações feitas pelo TCE/SP no TC-004459.989.24-0, identificamos como plausível a correção das seguintes omissões quanto a transparência:

Por final, apontamos a falta de divulgação na página oficial do Executivo, conforme dados do questionário de 2024 do Programa Nacional de Transparência Pública (PNTP), das seguintes informações obrigatórias relacionadas a área da saúde (**documento 17**):

- Plano de saúde, a programação anual e o relatório de gestão;
- Informações relacionadas aos serviços de saúde, indicando os horários, os profissionais prestadores de serviços, as especialidades e local;
- Lista dos medicamentos a serem fornecidos pelo SUS e informações de como obter medicamentos, incluindo os de alto custo.

Através desse diagnóstico, foi expedida requisição no Processo Administrativo nº 18556/2024, visando a publicação das informações obrigatórias.

Acessando a página inicial do portal oficial do município (<https://itapeva.sp.gov.br/>), o munícipe pode encontrar as abas "Secretaria da Saúde" e "SUS":



Ao clicar na aba “Secretaria da Saúde”, o usuário é dirigido ao site <https://saude.itapeva.sp.gov.br/>, o qual dispõe de diversas informações relevantes:



Na aba “Audiência Pública”, passou a constar o Plano Municipal de Saúde Vigente. Ainda não aparecem formalmente documentos sobre “programação anual” e “relatório de gestão”, embora constem documentos relativos a audiências públicas contendo uma considerável quantidade de dados.

As informações sobre os serviços de saúde (horários, profissionais, especialidades e local) foram inseridas na plataforma, conforme exemplificado abaixo:



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –



ESF Vila São Camilo

O serviço de saúde oferece diversas ações, incluindo o acolhimento e identificação da necessidade médica, consultas com médicos, enfermeiros e dentistas, visita e atendimento domiciliar, cuidados para a saúde bucal e vacinação. Também desenvolve ações de controle da dengue e outros riscos ambientais em saúde, além de pré-natal e acompanhamento do puerpério. Há o acolhimento da mãe e do bebê após alta na maternidade, rastreamento de câncer de colo uterino (preventivo) e câncer de mama, curativos, planejamento familiar, teste do pezinho, teste rápido de sífilis e HIV, e teste rápido de gravidez. O acompanhamento de doenças crônicas, como hipertensão, diabetes e doenças respiratórias, é realizado, assim como ações de promoção da saúde e social na comunidade. Além disso, são oferecidos acompanhamento de DIU e coleta de exames laboratoriais.

Contatos e Funcionamento

Telefone: 15 3521-2123

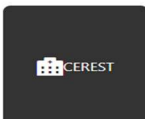
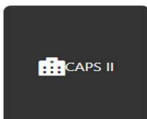
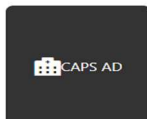
E-mail: vlsaocamilo_saude@itapeva.sp.gov.br

Funcionamento: Segunda a sexta, das 07:30 às 17:00

Endereço: Rua Salvador Rodrigues Garcia, 254, Vila São Camilo

Profissionais ▲

Especialidades



CAPS AD

Serviço especializado da Saúde Mental que oferta tratamento para pessoas que sofrem da síndrome da dependência, seja ela química ou alcoólica.

Contatos e Funcionamento

A lista de medicamentos fornecidos pelo SUS e a respectiva orientação sobre obtenção constam de maneira completa na aba “Farmácia Municipal”, conforme exemplificado abaixo:



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

Farmácia Municipal

De forma ininterrupta (24 horas): - Dispensação de medicamentos considerados básicos e essenciais; - Atendimento farmacêutico. Das 07h às 19h: - Dispensação de insumos para diabéticos, fralda geriátrica, fórmulas lácteas infantis e dieta enteral; - Dispensação de medicamentos considerados básicos e essenciais; - Atendimento farmacêutico. Das 09h às 12h e das 13h às 16h: - Atendimento de assistente social para solicitação de medicamentos não contemplados pelo SUS, solicitação de oxigênio, fraldas geriátricas, dietas enterais e afins. Das 07h às 16h: - Solicitação, conferência de processo de alto custo e dispensação dos medicamentos.

Contatos e Funcionamento

Telefone: 15 3524-1405

E-mail: farmacia_saude@itapeva.sp.gov.br

Funcionamento: Farmácia Municipal 24h. Assistente social: segunda a sexta, das 09:00 às 12h e das 13h às 16h. Farmácia de alto custo: segunda a sexta, das 07h às 16h.

Endereço: Rua Josino Brisola, 547 – Centro

Profissionais ▼

Estoque de Medicamentos

Pesquisar medicamento*

Digite o medicamento.

Última atualização 03/01/2025 16:23

ESTOQUE DOS MEDICAMENTOS

Nome do Medicamento	Programa	Quantidade em Estoque
ACEBROFILINA 10 MG/ML XAROPE 120 ML - FRASCO 120 MILILITROS	REMUME	208

Por fim, existe um tópico sobre os medicamentos de alto custo na aba “Farmácia Municipal”, inclusive com o link para uma lista desse tipo de medicamento. Entretanto, estão ausentes informações específicas sobre essa obtenção, conforme exemplificado abaixo:

Alto Custo

A Farmácia de Alto Custo é um serviço especializado que oferece medicamentos de alto valor financeiro, fornecidos gratuitamente pelo Sistema Único de Saúde (SUS) a pacientes com condições de saúde complexas e que necessitam de tratamentos contínuos. Esses medicamentos fazem parte do Componente Especializado da Assistência Farmacêutica, atendendo doenças crônicas, raras ou graves, que demandam uma atenção especial e acompanhamento médico contínuo.

O acesso a esses medicamentos exige a apresentação de documentos específicos e o cumprimento de protocolos clínicos estabelecidos pelo Ministério da Saúde, sendo fundamental que o paciente siga os procedimentos indicados para garantir o recebimento adequado dos tratamentos.

Para maiores informações sobre o alto custo e os procedimentos necessários [clique aqui](#).

Sendo assim, podemos concluir que houve uma melhora expressiva na Transparência sobre as informações obrigatórias na área da Saúde, em atendimento aos apontamentos do TCE/SP.



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- Transparência sobre a lista de espera para vagas no âmbito da Educação Infantil

Analizando a mais recente Fiscalização Ordenada do TCE/SP sobre Escola em Tempo Integral, em relação ao município de Itapeva/SP, constatamos o apontamento de irregularidades sobre a ausência de divulgação da lista de espera por vagas para o período em tempo integral, bem como a ausência de atendimento preferencial às matrículas de crianças de 0 a 5 anos em situação de risco e vulnerabilidade social (TC-007416.989.23-4, evento 61).

Nesse contexto, verificamos que o cadastro e a divulgação de lista de espera para vagas no âmbito da Educação Infantil não ocorrem no site oficial do município de Itapeva/SP, mas sim no site específico da Secretaria Municipal de Educação, por meio do seguinte link: https://www.educacaoitapeva.com.br/pages/central_vagas/index.html.

Ao acessar a lista de espera, notamos a divulgação de quantitativos genéricos para cada escola, sem mencionar as posições dos alunos e responsáveis em tal documento. Além disso, foi possível observar que a última atualização ocorreu em 07/08/2024:

ESCOLAS		Berçário I	Berçário II	Maternal I	Maternal II	Pré I	Pré II	TOTAL
TERRITÓRIO 01	EMEI Prof.ª Neusa Maria da Silveira Camargo	5	7	2	1	0	0	15
	EMEI Prof.ª Zelina Guimarães							
TERRITÓRIO 02	EMEI Prof.ª Cinira Faria Godoy – Lar Esperança	20	25	16	6	0	0	67
	EMEI Maria Gonçalves Rodrigues							
TERRITÓRIO 03	EMEI Prof.ª Edna Müzel de Moura	14	12	6	2	0	0	34
	EMEI Prof. José Lúcio Martins							
TERRITÓRIO 04	EMEI Prof.ª Darcy de Moura Braatz Müzel	7	1	0	0	0	0	8
	EMEI Francisco Rossi Júnior							
TERRITÓRIO 05	EMEI Prof.ª Mary Law Felipe	4	8	5	2	0	0	19
	EMEI Prof.ª Jaille Abdalla Bühner							
TERRITÓRIO 06	Lar do Amor	13	5	1	1	0	0	20
	EMEI Prof. Alfredo Langner Filho							
TERRITÓRIO 07	EMEI Prof. Antonio José Belázia	11	4	2	0	0	0	17
	EMEI Prof.ª Elza de Souza Barros							
TERRITÓRIO 08	EMEI Prof.ª Flávia Elsie Ferrari Lima	8	5	4	3	0	0	20
	EMEI Oscar Vieira Murat							
TERRITÓRIO 09	EMEF I Prof.ª Hilda Frida Ghering Geminiani	0	0	0	0	0	0	0
	EMEI Prof.ª Gláucia de Melo Santos Pontes							
TERRITÓRIO 10	ZR	0	0	2	0	0	0	2
07/08/2024 11:36:29								
TERRITÓRIO 11	ZR	1	2	0	0	0	0	3
TERRITÓRIO 12	ZR	0	0	0	0	0	0	0
QTD		83	69	38	15	0	0	205



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

Ante o exposto, a Controladoria expediu recomendação à Secretaria de Educação para divulgação da lista de espera no site oficial da Prefeitura, contendo dados atualizados sobre classificação por escola, data da solicitação, número do protocolo, nome e posição do responsável.

- Aterro Sanitário e Antigo Vazadouro Municipal

O Aterro Sanitário está previsto no artigo 31 e seguintes da Política Municipal de Resíduos Sólidos do Município (Lei Municipal nº 4558/2021).

A Lei Municipal nº 4677/2022 classifica como ZEPA – Zona Especial de Proteção Ambiental, a área de amortecimento do Aterro Municipal de Itapeva, de propriedade da Prefeitura Municipal de Itapeva, localizado na Rodovia Pedro Rodrigues Garcia, no Município de Itapeva, Estado de São Paulo, com área total de 2.013.641,48 m² e perímetro total de 5.632,84 m.

Foi constatado que o novo Aterro Municipal (Aterro Antonio Ulisses de Assis - Lei nº 4521/2021) está em pleno funcionamento, vide Concorrência Pública nº 27/2022, Contrato nº 127/2023 e Licença de Operação nº 70000934.

Através de pesquisas no módulo MPA, foi possível compilar os Processos Administrativos 452/2020 3334/2024, 3340/2024 e 4421/2024, os quais indicaram descarte irregular no Antigo Vazadouro Municipal em fevereiro/março de 2024 e consequente aplicação de multas. Por sua vez, o PA 15073/2020 registrou que uma família estava morando na região do Antigo Vazadouro Municipal.

Nas buscas no Diário Oficial do Município, constatamos no Plano de Contratações Anual de 2024 a previsão de investigação, em junho, de área com potencial de poluição no vazadouro municipal (página 43 da Edição nº 2314 do Diário Oficial de Itapeva).

Além disso, o Ofício SEMRHIMA Nº 270/2023 indicou o início do fechamento do Antigo Vazadouro Municipal.



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

Nesse contexto, destacamos que, segundo relatório do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE/SP), o Antigo Vazadouro Municipal de Itapeva/SP foi interditado em 2017 e continuou a receber descarte irregular de lixo (TC-002347.989.19-6).

No TC-004558.989.23-2, o TCE/SP fez os seguintes apontamentos sobre o Antigo Vazadouro Municipal:

Preliminarmente, informamos que, com a emissão da Licença de Operação por parte da Cetesb em 13/04/2023 (**documento 21**), entrou em funcionamento o novo aterro sanitário do Município⁵, tendo a Prefeitura cessado o descarte dos resíduos sólidos no antigo vazadouro, com exceção dos chamados resíduos de jardinagem (lixo verde).

Entretanto, em vistoria realizada na antiga área de descarte, constatamos que a população próxima permanece utilizando o local como depósito irregular de resíduos diversos. Isso se agrava na medida em que o acesso ao vazadouro é livre, inexistindo muros ou grades de proteção para isolar o local, seja daqueles que desejam se desfazer do lixo, seja daqueles que pretendem se utilizar dele.

Agravando o cenário retro, verificamos pontos de descarte irregular de lixo nos arredores de mencionada área, potencialmente a contaminar solo e lençóis freáticos com substâncias tóxicas, atraindo cães, muaras e aves, bem como moscas, baratas, mosquitos etc., que podem aumentar a incidência de enfermidades por conta de dengue, Zika, febre amarela etc. Além disso, é crime ambiental a prática de descarte irregular de lixo, conforme o artigo 54, da Lei Federal nº 9.605/1998.

A ocorrência de descartes irregulares de lixo é reconhecida pela Prefeitura também em outros endereços do Município, consoante questão 14 do i-Amb.

Assim, a Coordenadoria de Controle da Gestão Administrativa, de Recursos Humanos e de Estudos, Normatização e Capacitação, no dia 27/08/24, enviou requisição (Requisição nº 06/2024) à Secretária de Recursos Hídricos e Meio Ambiente de Itapeva/SP, acerca de uma série de dúvidas envolvendo o Antigo Vazadouro Municipal (fechamento, desocupação, plano de desativação, potencial poluição e eventuais autos de infração emitidos pela CETESB). O prazo



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

de entrega foi em 10/09/24. Com o descumprimento, foram enviados e-mails solicitando a resposta. Entretanto, a Secretaria manteve-se omissa quanto à resposta.

- Apontamentos do TCE/SP

EXERCÍCIO DE 2023 - TC-004558-989-23-2

- **FISCALIZAÇÕES ORDENADAS DO PERÍODO:** Fragilidades nos setores do Ensino e da Saúde no Município (Estrutura Física dos Prédios Públicos).
- **PLANEJAMENTO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS (i-Plan/IEG-M):** Elaboração de peças de planejamento meramente formais e sem observância aos requisitos legais.
- **EXECUÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DO ENSINO (i-Educ/IEG-M):** Irregularidades diversas constatadas em unidades de ensino que denotam potencial comprometimento da efetividade dos serviços prestados.
- **EXECUÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DA SAÚDE (i-Saúde/IEG-M):** Irregularidades diversas constatadas em unidades de saúde que denotam potencial comprometimento da efetividade dos serviços prestados.
- **EXECUÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS AMBIENTAIS (i-Amb/IEG-M):** Descarte irregular de resíduos sólidos próximos ao antigo Vazadouro Municipal.
- **EXECUÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DE INFRAESTRUTURA (i-Cidade/IEG-M):** Comprometimento da acessibilidade e fluxo de pedestres no Município.
- **EXECUÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (i-Gov-TI/IEG-M):** Elaboração do Plano Diretor de Tecnologia da Informação (PDTI) e demais documentos relacionados a Tecnologia/Segurança da Informação; Regulamentação da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD).



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- **DEMAIS ASPECTOS SOBRE RECURSOS HUMANOS:** Cargos em comissão desprovidos das características da espécie (reincidência) - Assessor Especial de Governo e Assistente de Gabinete;
- **CONTRATAÇÕES DE PESSOAL POR TEMPO DETERMINADO:** Quantidade significativa de professores contratados por tempo determinado.
- **PAGAMENTO DE HORAS EXTRAS:** Pagamento expressivo de horas extras a servidores.
- **SUBSÍDIOS DOS AGENTES POLÍTICOS:** Não apresentação da declaração de bens por Secretários Municipais.
- **DEMAIS APURAÇÕES SOBRE O FUNDEB:** Não disponibilização do serviço social na rede pública escolar.
- **CONTROLE SOCIAL – ENSINO:** O Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB- CACS não supervisionou o censo escolar anual.
- **CONTROLE SOCIAL – SAÚDE:** Não disponibilização do Relatório Anual de Gestão (RAG) ao Conselho Municipal da Saúde (CMS) até o dia 30/03/2023; Não deliberação do CMS sobre o RAG; Inexistência de análise da proposta orçamentária anual da Saúde por parte do CMS.
- **ATENDIMENTO À LEI ORGÂNICA, INSTRUÇÕES E RECOMENDAÇÕES**
- **DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO:** Inobservância à Lei Orgânica, às Instruções e às Recomendações expedidas pelo TCE/SP.

EXERCÍCIO DE 2024 - TC-004559-989-24-0

PLANEJAMENTO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS (i-Plan/IEG-M): Dimensão do IEG-M não apresenta qualquer evolução ao longo dos anos; falhas diversas que comprometem o planejamento local; avaliação da eficácia e efetividade dos programas e ações governamentais prejudicada.

PROTEÇÃO E DEFESA CIVIL: Avarias causadas pelas tempestades/ vendavais não solucionadas, moradias em áreas de risco, ausência de manutenção em córregos, galeria e bueiros, existência de pontos de descarte irregular de lixo/entulho, carências no planejamento de políticas públicas relacionadas a



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

proteção e defesa civil, falta de planificação e coordenação das secretarias envolvidas na prevenção e mitigação de situações de riscos.

EXECUÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DA SAÚDE (i-Saúde/IEG-M):

Estagnação em baixo índice de efetividade no IEGM; Falta de planejamento no controle de epidemia de Dengue, grande aumento de casos de Dengue; Não reversão da fila de espera para diversos procedimentos médicos; Não divulgação a população de informações obrigatórias.

4. RECOMENDAÇÕES

Com base nas verificações, recomendamos, reiterando em alguns casos, que:

- Atentar se aos apontamentos do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, em especial os que tange aos Exercícios de 2022 (julgado desfavorável), 2023 (recente) e 2024 (fiscalização concomitante).
- Realizar a Reorganização Administrativa da Prefeitura Municipal, bem como melhorar a questão dos déficits de profissionais existentes em diversas Secretarias Municipais.
- Melhorar o controle/justificativa para realização das horas extraordinárias pelos servidores públicos, bem como a instituição de Banco de Horas.
- Atentar se ao cumprimento da Nova Lei de Licitações e Contratos, buscando a centralização de todas as contratações pela Diretoria de Contratações e Procedimentos Licitatórios, pertencente a Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos.
- Atentar se ao cumprimento da Legislação que rege o Marco Regulatório das Organizações da Sociedade Civil, buscando a centralização de todas as formalizações e celebrações em Departamento único, buscando atender toda a demanda de serviços administrativos necessários, em especial aos pertencentes ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (Audesp Fase V e SisRTS).
- Implantar a obrigatoriedade da Dispensa de Licitação apenas pela via eletrônica, buscando maior transparência e economicidade.



MUNICÍPIO DE ITAPEVA

– Controladoria Geral do Município (CGM) –

- Atentar se ao cumprimento dos princípios constitucionais da Administração Pública Municipal: Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade e Eficiência nos atos administrativos praticados por todos os agentes públicos da Administração Municipal.

5. CONCLUSÃO

Concluimos que o Poder Executivo do Município de Itapeva vem cumprindo os limites constitucionais impostos pela Carta Magna. Porém observa-se que a Municipalidade está descumprindo diversas recomendações dos órgãos de Controle Interno e Externo (Tribunal de Contas) quanto aos apontamentos da Corte, quanto as suas determinações e recomendações, bem como no quesito transparência municipal e as respectivas legislações federais voltadas à Administração Pública (Leis nº 13.019/2014 - MROSC e 14.133/2021 – Licitações). Por fim, deve se atentar que o cumprimento das obrigações da Gestão Anterior é repassado automaticamente para a Nova Gestão, devendo ser solucionadas o mais breve possível, independentemente de quem as causou.

É o que se tem a relatar.

Itapeva/SP, 24 de março de 2025.

LUCAS RAMOS DE ALMEIDA

Controlador Interno

RAFAEL DELFES BRANCO

Controlador Interno

JOÃO ANTONIO DE ALMEIDA JUNIOR

Controlador Geral do Município