



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4419/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Ilha Comprida
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA
Período 08/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
Responsável Geraldino Barbosa Oliveira Junior
Cargo PREFEITO
CPF 132.531.658-09
Período de Gestão 01/01/2018 a 31/12/2018

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, temos a informar o seguinte:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	8	2018
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 72.600.157,29	
Realização acumulada	R\$ 72.132.976,45	
Variação	R\$ -467.180,84	-0,6435%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 72.132.976,45	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 59.071.619,41	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 13.061.357,04	18,1073%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -8.557.418,50	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 4.590.000,00	
Diferença	R\$ -13.147.418,50	153,6377%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 9.718.387,75	R\$ 6.111.259,37

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 0.00	R\$ 12.432.554,87	R\$ 105.689,28

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 882.404,76	R\$ 2.408.998,21	R\$ 5.276.553,26

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.7 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
8/2017	R\$ 45.515.751,71	R\$ 91.316.025,97	49,8442%	54,0000%
12/2017	R\$ 43.656.653,11	R\$ 89.202.437,65	48,9411%	54,0000%
4/2018	R\$ 44.514.664,45	R\$ 93.317.247,11	47,7025%	54,0000%
8/2018	R\$ 44.747.936,29	R\$ 98.549.896,75	45,4064%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 98.549.896,75	R\$ 20.523.350,66	20,8253%
4/2018	R\$ 93.317.247,11	R\$ 24.051.802,72	25,7742%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 98.549.896,75	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 15.767.983,48	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.10 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 98.549.896,75	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 21.680.977,28	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.12 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 9.718.387,75	R\$ 0,00	R\$ 8.835.982,99	R\$ 882.404,76
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 6.111.259,37	R\$ 0,00	R\$ 3.702.261,16	R\$ 2.408.998,21
Consignações	R\$ 305.802,93	R\$ 3.958.300,37	R\$ 3.930.424,74	R\$ 333.678,56
Depósitos	R\$ 63.454,47	R\$ 641.431,57	R\$ 550.249,52	R\$ 154.636,52
Outros	R\$ 5.707,26	R\$ 65.364.997,92	R\$ 68.607.174,79	R\$ -3.236.469,61
Total	R\$ 16.204.611,78	R\$ 69.964.729,86	R\$ 85.626.093,20	R\$ 543.248,44

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 44.141.050,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.227.860,00
Índice Apurado	29,9673%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações

suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 31.395.659,89	
Despesa Empenhada	R\$ 7.701.591,44	24,5308%
Despesa Liquidada	R\$ 7.175.338,73	22,8546%
Despesa Paga	R\$ 6.771.738,16	21,5690%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

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

Receita	R\$ 31.395.659,89	
Despesa Empenhada	R\$ 7.701.591,44	24,5308%
Despesa Liquidada	R\$ 7.175.338,73	22,8546%
Despesa Paga	R\$ 6.771.738,16	21,5690%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -2.852.893,54	R\$ 7.045.705,65	R\$ 5.893.656,44	83,6489%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

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

		Despesa Empenhada Magistério
--	--	------------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -2.852.893,54	R\$ 7.045.705,65	R\$ 4.578.505,99	64,9829%

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

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

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 14,33	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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 5.490.244,37	R\$ 2.128,88	0,0388%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 43.423.050,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 17.206.000,00
Índice Apurado	39,6241%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 15,0000% nas ações e serviços de saúde, exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 30.952.438,10	
Despesa Empenhada	R\$ 14.119.584,59	45,6170%
Despesa Liquidada	R\$ 13.071.711,23	42,2316%
Despesa Paga	R\$ 11.371.247,59	36,7378%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 30.952.438,10	
Despesa Empenhada	R\$ 14.119.584,59	45,6170%
Despesa Liquidada	R\$ 13.071.711,23	42,2316%
Despesa Paga	R\$ 11.371.247,59	36,7378%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

5 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 97.098.906,52	R\$ 73.559.377,05	-24,24%	101,98%
Receitas de Capital	R\$ 7.871.260,77	R\$ 932.270,00	-88,16%	1,29%
Deduções da Receita	R\$ -3.321.010,00	R\$ -2.358.670,60	-28,98%	-3,27%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 101.649.157,29	R\$ 72.132.976,45	-29,04%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 101.649.157,29	R\$ 72.132.976,45		100,00%
		R\$ -29.516.180,84		-29,04%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 81.649.197,79	R\$ 58.466.391,92	28,39%	84,24%
Despesas de Capital	R\$ 28.374.378,00	R\$ 9.069.640,65	68,04%	13,07%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.800.000,00	R\$ 1.866.666,64	33,33%	2,69%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 112.823.575,79	R\$ 69.402.699,21	38,49%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 112.823.575,79	R\$ 69.402.699,21		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 43.420.876,58	62,56%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 2.730.277,24	3,79%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela

origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 3,79% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 74.491.647,05
Deduções da Receita	R\$ 2.358.670,60
Despesas Liquidadas	R\$ 57.835.643,20
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.866.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 12.430.666,61

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 05/10/2018
Hora da Geração: 21:58:23