



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4138/989/22  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Ilha Comprida  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA  
**Período** 04/2022  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**Unidade Fiscalizadora** UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO  
**Responsável** Geraldino Barbosa Oliveira Junior  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 132.531.658-09  
**Período de Gestão** 01/01/2022 a 31/12/2022

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2022

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

## 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 36.883.200,03	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 46.438.678,02	
<b>Variação</b>	R\$ 9.555.477,99	25,9074%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

## 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 46.438.678,02	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 35.895.241,48	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 10.543.436,54	22,7040%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -2.352.003,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 9.560.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -11.912.003,00	506,4621%

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\$ 7.811.477,60	R\$ 11.289.061,61

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 0.00	R\$ 8.534.876,15	R\$ 24.911,12

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 1.515.748,44	R\$ 9.025.003,50	R\$ 3.183.425,74

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
4/2021	R\$ 47.205.358,87	R\$ 88.697.310,81	53,2207%	54,0000%
8/2021	R\$ 46.189.705,73	R\$ 96.885.768,46	47,6744%	54,0000%
12/2021	R\$ 46.172.536,11	R\$ 105.065.601,52	43,9464%	54,0000%
4/2022	R\$ 48.074.166,32	R\$ 115.141.392,67	41,7523%	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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
4/2022	R\$ 115.141.392,67	R\$ 15.073.305,91	13,0911%
12/2021	R\$ 105.065.601,52	R\$ 28.124.885,61	26,7689%

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)**

<b>RCL</b>	R\$ 115.141.392,67	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 18.422.622,82	

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**

<b>RCL</b>	R\$ 115.141.392,67	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 25.331.106,38	

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	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 7.811.477,60	R\$ 0,00	R\$ 6.295.729,16	R\$ 1.515.748,44
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 11.289.061,61	R\$ 0,00	R\$ 2.264.058,11	R\$ 9.025.003,50
Consignações	R\$ 84.239,55	R\$ 1.020.784,49	R\$ 1.086.187,63	R\$ 18.836,41
Depósitos	R\$ 1.557.829,95	R\$ 286.946,71	R\$ 327.270,83	R\$ 1.517.505,83
Outros	R\$ 1.821.216,84	R\$ 37.563.216,46	R\$ 30.100.698,27	R\$ 9.283.735,03
<b>Total</b>	R\$ 22.563.825,55	R\$ 38.870.947,66	R\$ 40.073.944,00	R\$ 21.360.829,21

### 2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 115.141.392,67
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 89.064.536,03
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	77,35%

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 47.011.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 14.966.500,00
<b>Índice Apurado</b>	31,8362%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

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

<b>Receita</b>	R\$ 24.525.082,73	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.202.949,89	25,2923%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.840.493,86	19,7369%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.235.731,79	17,2710%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 24.525.082,73	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.202.949,89	25,2923%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.840.493,86	19,7369%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.235.731,79	17,2710%

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

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -2.185.953,90	R\$ 5.343.870,52	R\$ 4.726.950,34	88,4556%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -2.185.953,90	R\$ 5.343.870,52	R\$ 3.816.579,39	71,4198%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

### 3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 4.220.705,36	R\$ 820.000,00	19,4280%

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.

### 3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

<b>Receita do FUNDEB - 2021 (A)</b>	R\$ 13.704.624,11
<b>Despesa do FUNDEB - 2021 (B)</b>	R\$ 13.188.399,99
<b>Resultado (C) = (A) - (B)</b>	R\$ 516.224,12
<b>Percentual não aplicado (D)</b>	3,7668%
<b>Receita do FUNDEB não aplicada em 2021 (C)</b>	R\$ 516.224,12
<b>Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2021 contabilizada em 2022 (E)</b>	R\$ 1.692.084,60
<b>Diferença (F) = (C) - (E)</b>	R\$ -1.175.860,48
<b>Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2021 em 2022 (despesas - até abril/2022) (G)</b>	R\$ 0,00
<b>Resultado em relação à Receita não aplicada em 2021 (H) = (C) - (G)</b>	R\$ 516.224,12
<b>Resultado em relação à Disponibilidade do exercício</b>	R\$ 1.692.084,60

<b>anterior contabilizada em 2022 (I) = (E) - (G)</b>	
<b>FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2022 até abril) (J)</b>	R\$ 0,00
<b>FUNDEB aplicado OUTROS (2022 até abril) (K)</b>	R\$ 516.224,11
<b>Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)</b>	0,0000%
<b>Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)</b>	0,0000%

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema AudeSp, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H e I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L e M**.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

### 4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 46.061.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 15.585.000,00
<b>Índice Apurado</b>	33,8356%

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

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

<b>Receita</b>	R\$ 24.525.082,73	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 8.932.938,46	36,4237%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 8.173.687,99	33,3279%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.616.807,35	26,9798%



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

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

<b>Receita</b>	R\$ 24.525.082,73	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 8.932.938,46	36,4237%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 8.173.687,99	33,3279%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.616.807,35	26,9798%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 92.200.000,00	R\$ 47.951.591,91	-47,99%	103,26%
Receitas de Capital	R\$ 1.700.000,00	R\$ 397.651,43	-76,61%	0,86%
Deduções da Receita	R\$ -3.500.000,00	R\$ -1.910.565,32	-45,41%	-4,11%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 90.400.000,00</b>	<b>R\$ 46.438.678,02</b>	<b>-48,63%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 90.400.000,00</b>	<b>R\$ 46.438.678,02</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -43.961.321,98		-48,63%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>

Despesas Correntes	R\$ 76.172.251,89	R\$ 37.326.939,30	51,00%	84,34%
Despesas de Capital	R\$ 17.494.751,11	R\$ 5.895.300,21	66,30%	13,32%
Reserva de Contingência	R\$ 500.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.100.000,00	R\$ 1.033.333,32	66,67%	2,33%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 97.267.003,00</b>	<b>R\$ 44.255.572,83</b>	54,50%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 97.267.003,00</b>	<b>R\$ 44.255.572,83</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 53.011.430,17	119,78%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 2.183.105,19	4,70%

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 4,70% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 48.349.243,34
Deduções da Receita	R\$ 1.910.565,32
Despesas Liquidadas	R\$ 34.995.120,66
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.033.333,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 10.410.224,04</b>

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:** 13/06/2022  
**Hora da Geração:** 23:25:28