



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4403/989/23  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Ilha Comprida  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA  
**Período** 04/2023  
**Relator** Dr. Renato Martins Costa  
**Unidade Fiscalizadora** UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO  
**Responsável** Geraldino Barbosa Oliveira Junior  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 132.531.658-09  
**Período de Gestão** 01/01/2023 a 31/12/2023

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 foram entregues no prazo estabelecido

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 45.835.452,02	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 48.311.611,36	
<b>Variação</b>	R\$ 2.476.159,34	5,4023%

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\$ 48.311.611,36	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 47.546.310,68	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 765.300,68	1,5841%

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\$ 2.016.587,10	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 10.519.200,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -8.502.612,90	-421,6338%

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\$ 8.347.693,72	R\$ 17.722.997,93

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 0,00	R\$ 9.958.687,26	R\$ 105.212,44

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 1.384.179,87	R\$ 14.622.612,08	R\$ 4.345.118,75

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
4/2022	R\$ 48.074.166,32	R\$ 115.141.392,67	41,7523%	54,0000%
8/2022	R\$ 51.107.028,59	R\$ 125.566.771,23	40,7011%	54,0000%
12/2022	R\$ 53.756.904,17	R\$ 136.162.759,27	39,4799%	54,0000%
4/2023	R\$ 56.925.377,88	R\$ 137.533.344,04	41,3902%	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
4/2023	R\$ 137.533.344,04	R\$ 6.015.484,30	4,3738%
12/2022	R\$ 136.162.759,27	R\$ 13.309.213,05	9,7745%

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\$ 137.533.344,04	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 22.005.335,04	

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\$ 137.533.344,04	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 30.257.335,68	

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\$ 8.347.693,72	R\$ 0,00	R\$ 6.963.513,85	R\$ 1.384.179,87
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 17.722.997,93	R\$ 0,00	R\$ 3.100.385,85	R\$ 14.622.612,08
Consignações	R\$ 19.281,76	R\$ 1.112.304,33	R\$ 1.113.225,34	R\$ 18.360,75
Depósitos	R\$ 1.452.871,12	R\$ 278.373,62	R\$ 373.849,48	R\$ 1.357.395,26
Outros	R\$ 2.260.411,32	R\$ 51.021.372,46	R\$ 40.705.948,50	R\$ 12.575.835,28
<b>Total</b>	R\$ 29.803.255,85	R\$ 52.412.050,41	R\$ 52.256.923,02	R\$ 29.958.383,24

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

<b>Receita Corrente Arrecadada (Ente)</b>	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 137.533.344,04
<b>Despesa Corrente Liquidada (Ente)</b>	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 124.183.938,78
<b>Resultado do Ente Municipal</b>	
Percentual (c) = (b) / (a)	90,29%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 56.194.000,00

<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 17.152.219,00
<b>Índice Apurado</b>	30,5232%

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\$ 26.571.960,35	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.593.288,85	36,1031%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.624.698,42	24,9312%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.801.720,12	21,8340%

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\$ 26.571.960,35	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 9.593.288,85	36,1031%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.624.698,42	24,9312%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.801.720,12	21,8340%

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\$ 5.456.647,79	R\$ 5.120.128,37	93,8329%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 5.456.647,79	R\$ 4.249.060,43	77,8694%

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\$ 4.615.263,44	R\$ 3.137.726,64	67,9859%

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 - 2022 (A)</b>	R\$ 15.563.870,45
<b>Despesa do FUNDEB - 2022 (B)</b>	R\$ 15.563.870,45
<b>Resultado (C) = (A) - (B)</b>	R\$ 0,00
<b>Percentual não aplicado (D)</b>	0,0000%
<b>Receita do FUNDEB não aplicada em 2022 (C)</b>	R\$ 0,00
<b>Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2022 contabilizada em 2023 (E)</b>	R\$ 1.692.084,60
<b>Diferença (F) = (C) - (E)</b>	R\$ -1.692.084,60
<b>Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2022 em 2023 (despesas - até abril/2023) (G)</b>	R\$ 0,00
<b>Resultado em relação à Receita não aplicada em 2022 (H) = (C) - (G)</b>	R\$ 0,00
<b>Resultado em relação à Disponibilidade do exercício</b>	R\$ 1.692.084,60

<b>anterior contabilizada em 2023 (I) = (E) - (G)</b>	
<b>FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2023 até abril) (J)</b>	R\$ 0,00
<b>FUNDEB aplicado OUTROS (2023 até abril) (K)</b>	R\$ 0,00
<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\$ 54.944.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 18.342.200,00
<b>Índice Apurado</b>	33,3834%

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\$ 26.571.960,35	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 10.878.830,36	40,9410%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 9.147.598,97	34,4258%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 7.168.590,79	26,9780%

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\$ 26.571.960,35	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 10.878.830,36	40,9410%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 9.147.598,97	34,4258%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 7.168.590,79	26,9780%

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\$ 121.090.200,00	R\$ 49.439.338,00	-59,17%	102,33%
Receitas de Capital	R\$ 3.155.000,00	R\$ 900.000,00	-71,47%	1,86%
Deduções da Receita	R\$ -5.130.200,00	R\$ -2.027.726,64	-60,47%	-4,20%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 119.115.000,00</b>	<b>R\$ 48.311.611,36</b>	<b>-59,44%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 119.115.000,00</b>	<b>R\$ 48.311.611,36</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -70.803.388,64		-59,44%

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

Despesas Correntes	R\$ 103.463.070,21	R\$ 53.175.002,77	48,60%	88,37%
Despesas de Capital	R\$ 14.559.571,37	R\$ 5.813.457,70	60,07%	9,66%
Reserva de Contingência	R\$ 580.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.550.000,00	R\$ 1.183.333,32	66,67%	1,97%
(-) 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\$ 122.152.641,58</b>	<b>R\$ 60.171.793,79</b>	50,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 122.152.641,58</b>	<b>R\$ 60.171.793,79</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 61.980.847,79	103,01%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -11.860.182,43	-24,55%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -24,55% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 50.339.338,00
Deduções da Receita	R\$ 2.027.726,64
Despesas Liquidadas	R\$ 46.620.364,17
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.183.333,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 507.913,87</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:** 21/06/2023

**Hora da Geração:** 20:52:36