



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 12/2023
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	12	2023
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CONTABIL	13	2023
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CORRENTE	13	2023

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 119.115.000,00	
Realização acumulada	R\$ 131.695.619,73	
Variação	R\$ 12.580.619,73	10,5617%

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)

Receitas Realizadas :	R\$ 131.695.619,73	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 137.348.809,86	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -5.653.190,13	-4,2926%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

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

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -21.557.821,73	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 10.519.200,00	
Diferença	R\$ -32.077.021,73	148,7953%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 10.707.181,33	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 10.519.200,00	
Diferença	R\$ 187.981,33	1,7557%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - 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\$ 7.439.510,15	R\$ 13.879.919,95	R\$ 1.585.004,67

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 7.079.093,47	R\$ 10.966.183,71	R\$ 13.035.356,25

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.

2.8 - GF27 - Despesas com Pessoal

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

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
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%
8/2023	R\$ 58.720.878,20	R\$ 127.296.850,30	46,1291%	54,0000%
12/2023	R\$ 60.581.357,80	R\$ 125.616.393,16	48,2273%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2023	R\$ 125.616.393,16	R\$ 22.911.905,81	18,2396%
8/2023	R\$ 127.296.850,30	R\$ 18.431.322,19	14,4790%

Da análise do percentual apurado no trimestre, 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.

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

RCL	R\$ 125.616.393,16	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 20.098.622,90	

Da análise do percentual apurado no trimestre, 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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 125.616.393,16	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 27.635.606,49	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 38.920,87	R\$ 926.871,67	R\$ 3.600,00	R\$ 959.539,54

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par.único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

		Movimento do Período	Saldo Para o
--	--	-----------------------------	---------------------

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Inscrição	Baixa	Período Seguinte
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 8.347.693,72	R\$ 5.910.092,22	R\$ 7.178.692,47	R\$ 7.079.093,47
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 17.722.997,93	R\$ 1.529.417,93	R\$ 8.286.232,15	R\$ 10.966.183,71
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 140.700,88	R\$ 19.184,37	R\$ 19.184,37	R\$ 140.700,88
Outros	R\$ 3.591.863,32	R\$ 151.207.908,42	R\$ 144.530.896,61	R\$ 10.268.875,13
Total	R\$ 29.803.255,85	R\$ 158.666.602,94	R\$ 160.015.005,60	R\$ 28.454.853,19

2.16 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 125.616.393,16
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 128.069.787,58
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	101,95%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do artigo 167-A (95,00%) 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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 56.194.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 18.218.219,00
Índice Apurado	32,4202%

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\$ 63.971.705,14	
Despesa Empenhada	R\$ 18.560.674,65	29,0139%
Despesa Liquidada	R\$ 18.554.825,43	29,0047%
Despesa Paga	R\$ 18.051.876,49	28,2185%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

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

Receita	R\$ 63.971.705,14	
Despesa Empenhada	R\$ 18.560.674,65	29,0139%
Despesa Liquidada	R\$ 18.554.825,43	29,0047%
Despesa Paga	R\$ 18.051.876,49	28,2185%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 15.739.911,22	R\$ 15.739.911,22	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 25 da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 15.739.911,22	R\$ 13.120.035,84	83,3552%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 10.453.447,02	R\$ 5.539.479,26	52,9919%

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\$ 54.944.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 25.907.200,00
Índice Apurado	47,1520%

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\$ 62.167.735,08	
Despesa Empenhada	R\$ 25.826.071,55	41,5426%
Despesa Liquidada	R\$ 25.789.461,34	41,4837%
Despesa Paga	R\$ 25.177.802,59	40,4998%

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\$ 62.167.735,08	
Despesa Empenhada	R\$ 25.826.071,55	41,5426%
Despesa Liquidada	R\$ 25.789.461,34	41,4837%
Despesa Paga	R\$ 25.177.802,59	40,4998%

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\$ 121.090.200,00	R\$ 131.155.872,42	8,31%	99,59%
Receitas de Capital	R\$ 3.155.000,00	R\$ 6.079.226,57	92,69%	4,62%
Deduções da Receita	R\$ -5.130.200,00	R\$ -5.539.479,26	7,98%	-4,21%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 119.115.000,00	R\$ 131.695.619,73	10,56%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 119.115.000,00	R\$ 131.695.619,73		100,00%
		R\$ 12.580.619,73		10,56%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 125.955.436,32	R\$ 124.998.564,31	0,76%	89,77%
Despesas de Capital	R\$ 16.422.486,09	R\$ 10.742.409,75	34,59%	7,72%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.617.128,00	R\$ 3.617.128,00	0,00%	2,60%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 120.507,98		0,09%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 145.995.050,41	R\$ 139.237.594,08	4,63%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 145.995.050,41	R\$ 139.237.594,08		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 6.757.456,33	4,85%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -7.541.974,35	-5,73%

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 -5,73% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 137.235.098,99
Deduções da Receita	R\$ 5.539.479,26
Despesas Liquidadas	R\$ 134.211.556,13
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.617.128,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 120.507,98
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -6.012.556,42

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: 04/05/2024

Hora da Geração: 16:21:56