



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4760/989/19
Poder EXECUTIVO
Município Ilha Comprida
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA
Período 12/2019
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 01/01/2019 a 31/12/2019

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--------------------------|------------|------------|
| PLAN LDO ATUALIZADA | 12 | 2019 |
| PLAN LOA ATUALIZADA | 12 | 2019 |
| PLAN PPA ATUALIZADO | 12 | 2019 |

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--------------------------|------------|------------|
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 12 | 2019 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|-----------|
| Previsão acumulada : | R\$ 107.874.327,49 | |
| Realização acumulada | R\$ 96.399.079,17 | |
| Variação | R\$ -11.475.248,32 | -10,6376% |

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

| | | |
|---|-------------------|----------|
| Receitas Realizadas : | R\$ 96.399.079,17 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 98.650.963,56 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -2.251.884,39 | -2,3360% |

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\$ -2.383.469,92 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 3.060.000,00 | |
| Diferença | R\$ -5.443.469,92 | 228,3843% |

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\$ 2.234.143,56 | |
| Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas | R\$ -1.500.000,00 | |
| Diferença | R\$ 3.734.143,56 | 167,1398% |

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\$ 8.006.790,03 | R\$ 3.908.999,43 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA | R\$ 13.577.846,52 | R\$ 9.741.354,59 | R\$ 298.543,17 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---------------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA | R\$ 8.708.244,11 | R\$ 6.745.494,11 | R\$ 5.957.899,49 |

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 quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

| Período | Gastos | RCL | % Gasto | % Permitido Legal |
|---------|-------------------|--------------------|----------|-------------------|
| 12/2018 | R\$ 49.412.809,98 | R\$ 106.109.358,07 | 46,5678% | 54,0000% |
| 4/2019 | R\$ 49.560.907,19 | R\$ 103.914.397,36 | 47,6940% | 54,0000% |
| 8/2019 | R\$ 49.205.027,77 | R\$ 100.334.364,42 | 49,0411% | 54,0000% |
| 12/2019 | R\$ 48.407.565,03 | R\$ 94.832.109,17 | 51,0455% | 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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL | DCL | % Dívida |
|---------|--------------------|-------------------|----------|
| 12/2019 | R\$ 94.832.109,17 | R\$ 36.562.028,09 | 38,5545% |
| 8/2019 | R\$ 100.334.364,42 | R\$ 26.380.978,81 | 26,2931% |

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.

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

| | | |
|--|-------------------|---------|
| RCL | R\$ 94.832.109,17 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 15.173.137,46 | |

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.

2.11 - 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\$ 94.832.109,17 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 20.863.064,01 | |

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\$ 64.986,93 | R\$ 4.303,38 | R\$ 0.00 | R\$ 69.290,31 |

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

| Nomenclatura | Saldo Período Anterior | Movimento do Período | | Saldo Para o Período Seguinte |
|---------------------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------------|
| | | Inscrição | Baixa | |
| Restos a Pagar Processados | R\$ 8.006.790,03 | R\$ 8.377.876,15 | R\$ 7.676.422,07 | R\$ 8.708.244,11 |
| Restos a Pagar Não Processados | R\$ 3.908.999,43 | R\$ 5.199.970,37 | R\$ 2.363.475,69 | R\$ 6.745.494,11 |
| Consignações | R\$ 455.507,87 | R\$ 6.934.874,31 | R\$ 6.305.589,75 | R\$ 1.084.792,43 |
| Depósitos | R\$ 268.011,49 | R\$ 2.162.143,46 | R\$ 1.050.491,01 | R\$ 1.379.663,94 |
| Outros | R\$ 0,00 | R\$ 119.839.281,31 | R\$ 117.426.689,51 | R\$ 2.412.591,80 |
| Total | R\$ 12.639.308,82 | R\$ 142.514.145,60 | R\$ 134.822.668,03 | R\$ 20.330.786,39 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 43.829.500,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 12.924.906,25 |
| Índice Apurado | 29,4891% |

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\$ 46.993.601,30 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 12.413.459,32 | 26,4152% |
| Despesa Liquidada | R\$ 12.391.074,01 | 26,3676% |
| Despesa Paga | R\$ 11.171.390,49 | 23,7722% |

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\$ 46.993.601,30 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 12.413.459,32 | 26,4152% |
| Despesa Liquidada | R\$ 12.391.074,01 | 26,3676% |
| Despesa Paga | R\$ 11.171.390,49 | 23,7722% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada | |
|-----------------------|-------------------|--------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -2.608.210,29 | R\$ 11.275.701,91 | R\$ 11.097.066,93 | 98,4158% |

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

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

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|-----------------------|----------------|-------------------------------------|----------|
| | | R\$ | % |

| | | | |
|-------------------|-------------------|------------------|----------|
| R\$ -2.608.210,29 | R\$ 11.275.701,91 | R\$ 8.844.325,74 | 78,4370% |
|-------------------|-------------------|------------------|----------|

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 14,52 |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 8.086.836,74 | R\$ 3.661.563,58 | 45,2781% |

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\$ 42.979.500,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 21.252.330,58 |
| Índice Apurado | 49,4476% |

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\$ 46.030.495,11 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 21.195.889,13 | 46,0475% |
| Despesa Liquidada | R\$ 20.937.350,31 | 45,4858% |
| Despesa Paga | R\$ 18.767.711,18 | 40,7723% |

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\$ 46.030.495,11 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 21.195.889,13 | 46,0475% |
| Despesa Liquidada | R\$ 20.937.350,31 | 45,4858% |
| Despesa Paga | R\$ 18.767.711,18 | 40,7723% |

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

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

| Receitas | Previsão | Realização | AH% | AV% |
|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------|---------|
| Receitas Correntes | R\$ 101.468.010,70 | R\$ 98.493.672,75 | -2,93% | 102,17% |
| Receitas de Capital | R\$ 9.767.216,79 | R\$ 1.566.970,00 | -83,96% | 1,63% |
| Deduções da Receita | R\$ -3.360.900,00 | R\$ -3.661.563,58 | 8,95% | -3,80% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 107.874.327,49 | R\$ 96.399.079,17 | -10,64% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 107.874.327,49 | R\$ 96.399.079,17 | | 100,00% |
| | | R\$ -11.475.248,32 | | -10,64% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------|---------|
| Despesas Correntes | R\$ 91.896.344,28 | R\$ 89.581.852,91 | 2,52% | 86,12% |
| Despesas de Capital | R\$ 18.490.347,20 | R\$ 11.582.878,70 | 37,36% | 11,14% |
| Reserva de Contingência | R\$ 0,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasse de duodécimos | R\$ 2.850.000,00 | R\$ 2.850.000,00 | 0,00% | 2,74% |
| (-) 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\$ 113.236.691,48 | R\$ 104.014.731,61 | 8,14% | 100,00% |
| | | | | |

| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------|
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 113.236.691,48 | R\$ 104.014.731,61 | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | R\$ 9.221.959,87 | 8,87% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | R\$ -7.615.652,44 | -7,90% |

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 -7,90% da receita realizada.

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

| | |
|--|--------------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 100.060.642,75 |
| Deduções da Receita | R\$ 3.661.563,58 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 95.964.761,24 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 2.850.000,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -2.415.682,07 |

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: 14/02/2020
Hora da Geração: 22:45:28