



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3108/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Ilha Comprida
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA
Período	04/2020
Relator	Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora	UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
Responsável	Geraldino Barbosa Oliveira Junior
Cargo	PREFEITO
CPF	132.531.658-09
Período de Gestão	01/01/2020 a 31/12/2020

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

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

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2020
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2020
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2020
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 38.542.800,00	
Realização acumulada	R\$ 37.825.961,19	
Variação	R\$ -716.838,81	-1,8599%

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\$ 37.825.961,19	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 36.212.463,67	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.613.497,52	4,2656%

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\$ -5.930.854,51	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.738.000,00	
Diferença	R\$ -8.668.854,51	146,1654%

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\$ 8.708.244,11	R\$ 6.745.494,11

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 0,00	R\$ 9.842.324,64	R\$ 94.022,78

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 1.129.710,60	R\$ 4.387.680,20	R\$ 2.575.625,09

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
4/2019	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%
4/2020	R\$ 48.439.244,85	R\$ 94.956.289,26	51,0122%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2020	R\$ 94.956.289,26	R\$ 28.264.850,60	29,7662%
12/2019	R\$ 94.832.109,17	R\$ 36.562.028,09	38,5545%

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\$ 94.956.289,26	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 15.193.006,28	

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\$ 94.956.289,26	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 20.890.383,63	

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 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 9.272.766,75
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.311.329,89
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 9.333.145,53
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 14.404.019,73
(-) Valores Restituíveis	R\$ 2.151.090,18
(=) Liquidez do Período	R\$ -17.926.818,58
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 58.531.038,81
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 50.867.093,99
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 2.113.333,36
(=) Liquidez Projetada	R\$ -12.376.207,12

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 8.708.244,11	R\$ 0,00	R\$ 7.578.533,51	R\$ 1.129.710,60
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 6.745.494,11	R\$ 0,00	R\$ 2.357.813,91	R\$ 4.387.680,20
Consignações	R\$ 1.084.792,43	R\$ 2.989.871,56	R\$ 3.153.038,87	R\$ 921.625,12
Depósitos	R\$ 1.379.663,94	R\$ 194.508,28	R\$ 344.707,16	R\$ 1.229.465,06
Outros				

	R\$ 0,00	R\$ 43.125.190,38	R\$ 31.364.001,90	R\$ 11.761.188,48
Total	R\$ 17.918.194,59	R\$ 46.309.570,22	R\$ 44.798.095,35	R\$ 19.429.669,46

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 46.957.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.071.500,00
Índice Apurado	29,9668%

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\$ 19.695.312,17	
Despesa Empenhada	R\$ 5.386.981,43	27,3516%
Despesa Liquidada	R\$ 3.668.902,85	18,6283%
Despesa Paga	R\$ 2.962.440,99	15,0414%

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\$ 19.695.312,17	
Despesa Empenhada	R\$ 5.386.981,43	27,3516%

Despesa Liquidada	R\$ 3.668.902,85	18,6283%
Despesa Paga	R\$ 2.962.440,99	15,0414%

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\$ -2.429.575,31	R\$ 4.087.778,86	R\$ 3.971.116,56	97,1461%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ -2.429.575,31	R\$ 4.087.778,86	R\$ 3.131.002,96	76,5942%

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\$ 14,52	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 4,07

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\$ 3.595.269,30	R\$ 1.328.558,74	36,9530%

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\$ 46.257.100,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 17.276.000,00
Índice Apurado	37,3478%

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\$ 19.695.312,17	
Despesa Empenhada	R\$ 9.504.875,84	48,2596%
Despesa Liquidada	R\$ 7.108.274,09	36,0912%
Despesa Paga	R\$ 5.254.874,36	26,6808%

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\$ 19.695.312,17	
Despesa Empenhada	R\$ 9.504.875,84	48,2596%
Despesa Liquidada	R\$ 7.108.274,09	36,0912%
Despesa Paga	R\$ 5.254.874,36	26,6808%

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\$ 98.944.000,00	R\$ 37.458.062,85	-62,14%	99,03%
Receitas de Capital	R\$ 670.000,00	R\$ 1.696.457,08	153,20%	4,48%
Deduções da Receita	R\$ -3.257.000,00	R\$ -1.328.558,74	-59,21%	-3,51%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 96.357.000,00	R\$ 37.825.961,19	-60,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 96.357.000,00	R\$ 37.825.961,19		100,00%
		R\$ -58.531.038,81		-60,74%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 85.080.653,77	R\$ 42.825.265,32	49,67%	84,34%
Despesas de Capital	R\$ 15.509.200,74	R\$ 6.897.495,20	55,53%	13,58%
Reserva de Contingência	R\$ 615.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 3.170.000,00	R\$ 1.056.666,64	66,67%	2,08%

(-) 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\$ 104.374.854,51	R\$ 50.779.427,16	51,35%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 104.374.854,51	R\$ 50.779.427,16		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 53.595.427,35	105,55%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -12.953.465,97	-34,24%

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 -34,24% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 39.154.519,93
Deduções da Receita	R\$ 1.328.558,74
Despesas Liquidadas	R\$ 35.318.740,79
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.056.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.450.553,76

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: 17/07/2020

Hora da Geração: 20:56:00