



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	3108/989/20
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Ilha Comprida
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA
<b>Período</b>	05/2020
<b>Relator</b>	Dr. Dimas Ramalho
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO
<b>Responsável</b>	Geraldino Barbosa Oliveira Junior
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	132.531.658-09
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2020 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 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 foram entregues no prazo estabelecido

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 45.769.575,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 43.840.271,33	
<b>Variação</b>	R\$ -1.929.303,67	-4,2153%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 43.840.271,33	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 43.695.958,37	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 144.312,96	0,3292%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

## 2.3 - 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.

## 2.4 - 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.

## 2.5 - 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\$ 10.006.286,26	R\$ 94.022,78

### Posição atual

--	--	--	--

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHA COMPRIDA	R\$ 1.102.021,16	R\$ 4.251.408,02	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.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 9.159.536,01
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.164.072,47
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 11.185.257,39
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 12.681.805,86
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.845.195,96
(=) Liquidez do Período	R\$ -17.716.795,67
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 52.516.728,67
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 47.113.753,01
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 1.849.166,70
(=) Liquidez Projetada	R\$ -14.162.986,71

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.

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 46.957.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 14.071.500,00
<b>Índice Apurado</b>	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**

<b>Receita</b>	R\$ 22.332.529,42	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.988.347,13	26,8145%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.455.997,41	19,9529%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.590.376,54	16,0769%

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\$ 22.332.529,42	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.988.347,13	26,8145%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.455.997,41	19,9529%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.590.376,54	16,0769%

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\$ -2.429.575,31	R\$ 4.765.749,82	R\$ 5.044.380,38	105,8465%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento 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\$ -2.429.575,31	R\$ 4.765.749,82	R\$ 3.957.324,00	83,0368%

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\$ 3.999.455,26	R\$ 1.583.677,09	39,5973%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 22.332.529,42	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 10.645.335,18	47,6674%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 8.582.030,02	38,4284%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.458.748,50	28,9208%

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\$ 22.332.529,42	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 10.645.335,18	47,6674%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 8.582.030,02	38,4284%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 6.458.748,50	28,9208%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 26/08/2020  
**Hora da Geração:** 22:04:31