



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4000/989/22
Poder EXECUTIVO
Município Ribeira
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA
Período 04/2022
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável ARI DO CARMO SANTOS
Cargo PREFEITO
CPF 031.456.308-30
Período de Gestão 01/01/2022 a 31/12/2022

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

Entrega parcial intempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2022
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2022
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2022
Conciliações Bancárias Mensais	4	2022

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 8.288.000,00	
Realização acumulada	R\$ 8.129.508,55	
Variação	R\$ -158.491,45	-1,9123%

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\$ 8.129.508,55	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 7.878.507,35	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 251.001,20	3,0875%

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\$ 109.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 109.000,00	100,0000%

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

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 RIBEIRA	R\$ 254.764,56	R\$ 333.383,37

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA	R\$ 0.00	R\$ 157.121,14	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA	R\$ 155.701,12	R\$ 275.325,67	R\$ 98.024,73

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
4/2021	R\$ 7.307.641,18	R\$ 17.911.755,61	40,7980%	54,0000%
8/2021	R\$ 7.405.472,58	R\$ 18.194.866,88	40,7009%	54,0000%
12/2021	R\$ 7.527.688,02	R\$ 20.189.797,20	37,2846%	54,0000%
4/2022	R\$ 7.973.766,25	R\$ 22.512.859,84	35,4187%	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
4/2022	R\$ 22.512.859,84	R\$ -1.068.346,81	-4,7455%
12/2021	R\$ 20.189.797,20	R\$ -718.301,50	-3,5577%

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\$ 22.512.859,84	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.602.057,57	

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\$ 22.512.859,84	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.952.829,16	

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 254.764,56	R\$ 0,00	R\$ 99.063,44	R\$ 155.701,12
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 333.383,37	R\$ 0,00	R\$ 58.057,70	R\$ 275.325,67
Consignações	R\$ 46.803,11	R\$ 128.410,16	R\$ 128.050,54	R\$ 47.162,73
Depósitos	R\$ 369.865,11	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 369.865,11
Outros	R\$ 211.829,46	R\$ 8.162.858,82	R\$ 7.417.697,34	R\$ 956.990,94
Total	R\$ 1.216.645,61	R\$ 8.291.268,98	R\$ 7.702.869,02	R\$ 1.805.045,57

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 22.512.859,84
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 20.583.936,56
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	91,43%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 18.998.831,77
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.769.831,77
Índice Apurado	30,3694%

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\$ 7.397.156,79	
Despesa Empenhada	R\$ 1.756.788,53	23,7495%
Despesa Liquidada	R\$ 1.634.788,31	22,1002%
Despesa Paga	R\$ 1.366.973,29	18,4797%

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\$ 7.397.156,79	
Despesa Empenhada	R\$ 1.756.788,53	23,7495%
Despesa Liquidada	R\$ 1.634.788,31	22,1002%
Despesa Paga	R\$ 1.366.973,29	18,4797%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

		Despesa Empenhada
--	--	--------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -1.709.435,05	R\$ 836.430,21	R\$ 761.120,67	90,9963%

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\$ -1.709.435,05	R\$ 836.430,21	R\$ 665.094,27	79,5158%

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\$ 584.077,04	R\$ 378.523,43	64,8071%

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)

Receita do FUNDEB - 2021 (A)	R\$ 2.371.286,23
Despesa do FUNDEB - 2021 (B)	R\$ 2.579.803,81
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ -208.517,58
Percentual não aplicado (D)	0,0000%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2021 (C)	R\$ 0,00
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2021 contabilizada em 2022 (E)	R\$ 4.575,01
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -4.575,01

Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2021 em 2022 (despesas - até abril/2022) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2021 (H) = (C) - (G)	R\$ -208.517,58
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2022 (I) = (E) - (G)	R\$ 4.575,01
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2022 até abril) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2022 até abril) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	0,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 18.088.831,77
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.186.480,00
Índice Apurado	23,1440%

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\$ 7.397.156,79	

Despesa Empenhada	R\$ 2.208.646,29	29,8580%
Despesa Liquidada	R\$ 1.852.673,99	25,0458%
Despesa Paga	R\$ 1.723.309,49	23,2969%

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\$ 7.397.156,79	
Despesa Empenhada	R\$ 2.208.646,29	29,8580%
Despesa Liquidada	R\$ 1.852.673,99	25,0458%
Despesa Paga	R\$ 1.723.309,49	23,2969%

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\$ 25.988.100,00	R\$ 9.394.720,70	-63,85%	115,56%
Receitas de Capital	R\$ 3.288.500,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -3.376.600,00	R\$ -1.265.212,15	-62,53%	-15,56%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 25.900.000,00	R\$ 8.129.508,55	-68,61%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 25.900.000,00	R\$ 8.129.508,55		100,00%

	R\$	-68,61%
	-17.770.491,45	

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 18.566.010,00	R\$ 7.985.440,60	56,99%	81,59%
Despesas de Capital	R\$ 6.424.990,00	R\$ 1.521.514,54	76,32%	15,55%
Reserva de Contingência	R\$ 259.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 800.000,00	R\$ 280.000,00	65,00%	2,86%
(-) 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\$ 26.050.000,00	R\$ 9.786.955,14	62,43%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 26.050.000,00	R\$ 9.786.955,14		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 16.263.044,86	166,17%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.657.446,59	-20,39%

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 -20,39% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 9.394.720,70
Deduções da Receita	R\$ 1.265.212,15
Despesas Liquidadas	R\$ 7.679.693,76
Repasse de Duodécimos	R\$ 280.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 169.814,79

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: 24/06/2022
Hora da Geração: 20:05:50