



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 08/2022
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

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
Conciliações Bancárias Mensais	8	2022

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2022
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2022
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2022

PLAN LOA ATUALIZADA	8	2022
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2022
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2022

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 17.094.000,00	
Realização acumulada	R\$ 18.497.084,58	
Variação	R\$ 1.403.084,58	8,2081%

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\$ 18.497.084,58	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 17.495.142,65	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.001.941,93	5,4168%

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\$ -271.761,49	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -271.761,49	100,0000%

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 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\$ 168.341,26	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA	R\$ 153.633,00	R\$ 266.173,67	R\$ 196.049,46

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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
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%
8/2022	R\$ 8.643.626,78	R\$ 26.254.814,79	32,9221%	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
8/2022	R\$ 26.254.814,79	R\$ -2.014.149,53	-7,6715%
4/2022	R\$ 22.512.859,84	R\$ -1.068.346,81	-4,7455%

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\$ 26.254.814,79	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.200.770,36	

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\$ 26.254.814,79	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.776.059,25	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 254.764,56	R\$ 0,00	R\$ 101.131,56	R\$ 153.633,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 333.383,37	R\$ 0,00	R\$ 67.209,70	R\$ 266.173,67
Consignações	R\$ 46.803,11	R\$ 293.112,78	R\$ 300.158,76	R\$ 39.757,13
Depósitos	R\$ 369.865,11	R\$ 11,00	R\$ 0,00	R\$ 369.876,11
Outros	R\$ 211.829,46	R\$ 18.075.585,39	R\$ 17.115.493,02	R\$ 1.171.921,83
Total	R\$ 1.216.645,61	R\$ 18.368.709,17	R\$ 17.583.993,04	R\$ 2.001.361,74

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 26.354.814,79
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 23.901.991,90
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	90,69%

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\$ 5.710.331,77
Índice Apurado	30,0562%

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\$ 15.663.047,29	
Despesa Empenhada	R\$ 3.671.294,13	23,4392%
Despesa Liquidada	R\$ 3.588.236,73	22,9089%
Despesa Paga	R\$ 3.315.250,03	21,1661%

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\$ 15.663.047,29	
Despesa Empenhada	R\$ 3.671.294,13	23,4392%
Despesa Liquidada	R\$ 3.588.236,73	22,9089%
Despesa Paga	R\$ 3.315.250,03	21,1661%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -1.709.435,05	R\$ 1.681.098,45	R\$ 1.719.248,39	102,2693%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25 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\$ 1.681.098,45	R\$ 1.576.245,99	93,7629%

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\$ 1.462.900,72	R\$ 1.086.291,46	74,2560%

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\$ 18.088.831,77
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.768.380,00
Índice Apurado	26,3609%

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\$ 15.116.910,60	
Despesa Empenhada	R\$ 4.363.378,84	28,8642%
Despesa Liquidada	R\$ 3.946.739,30	26,1081%
Despesa Paga	R\$ 3.757.288,41	24,8549%

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\$ 15.116.910,60	
Despesa Empenhada	R\$ 4.363.378,84	28,8642%
Despesa Liquidada	R\$ 3.946.739,30	26,1081%
Despesa Paga	R\$ 3.757.288,41	24,8549%

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\$ 20.949.945,68	-19,39%	113,26%
Receitas de Capital	R\$ 3.288.500,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -3.376.600,00	R\$ -2.452.861,10	-27,36%	-13,26%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 25.900.000,00	R\$ 18.497.084,58	-28,58%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 25.900.000,00	R\$ 18.497.084,58		100,00%
		R\$ -7.402.915,42		-28,58%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 20.547.371,49	R\$ 16.960.291,71	17,46%	84,62%
Despesas de Capital	R\$ 4.866.390,00	R\$ 2.543.482,82	47,73%	12,69%
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\$ 540.000,00	32,50%	2,69%
(-) 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\$ 26.472.761,49	R\$ 20.043.774,53	24,29%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 26.472.761,49	R\$ 20.043.774,53		100,00%

Economia Orçamentária	R\$ 6.428.986,96	32,07%
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -1.546.689,95	-8,36%

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 -8,36% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 20.949.945,68
Deduções da Receita	R\$ 2.452.861,10
Despesas Liquidadas	R\$ 17.077.882,99
Repasse de Duodécimos	R\$ 540.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 879.201,59

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: 11/10/2022
Hora da Geração: 20:14:34