



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4029/989/23
Poder EXECUTIVO
Município Ribeira
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA
Período 04/2023
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável ARI DO CARMO SANTOS
Cargo PREFEITO
CPF 031.456.308-30
Período de Gestão 01/01/2023 a 31/12/2023

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

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

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2023
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2023
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2023
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2023
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2023
Conciliações Bancárias Mensais	4	2023

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 9.179.660,00	
Realização acumulada	R\$ 8.494.306,46	
Variação	R\$ -685.353,54	-7,4660%

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\$ 8.494.306,46	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 8.198.215,99	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 296.090,47	3,4858%

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\$ 136.821,50	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 136.821,50	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\$ 676.420,29	R\$ 1.304.944,29

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA	R\$ 0,00	R\$ 1.255.897,38	R\$ 127,88

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA	R\$ 373.878,33	R\$ 351.460,99	R\$ 330.227,69

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
4/2022	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%
12/2022	R\$ 9.795.740,01	R\$ 27.363.299,35	35,7988%	54,0000%
4/2023	R\$ 10.245.219,84	R\$ 27.536.262,12	37,2063%	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
4/2023	R\$ 27.536.262,12	R\$ 1.788.724,29	6,4959%
12/2022	R\$ 27.363.299,35	R\$ 1.394.753,49	5,0972%

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\$ 27.536.262,12	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.405.801,93	

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\$ 27.536.262,12	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.057.977,66	

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\$ 676.420,29	R\$ 0,00	R\$ 302.541,96	R\$ 373.878,33
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.304.944,29	R\$ 0,00	R\$ 953.483,30	R\$ 351.460,99
Consignações	R\$ 60.903,80	R\$ 169.905,39	R\$ 167.892,14	R\$ 62.917,05
Depósitos	R\$ 370.155,11	R\$ 155,82	R\$ 0,00	R\$ 370.310,93
Outros	R\$ 297.818,37	R\$ 9.331.744,61	R\$ 8.187.777,44	R\$ 1.441.785,54
Total	R\$ 2.710.241,86	R\$ 9.501.805,82	R\$ 9.611.694,84	R\$ 2.600.352,84

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 27.636.262,12
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 27.205.183,06
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	98,44%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do artigo 167-A (95,00%) 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\$ 22.950.100,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.828.100,00
Índice Apurado	25,3947%

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\$ 7.331.700,31	
Despesa Empenhada	R\$ 1.970.599,88	26,8778%
Despesa Liquidada	R\$ 1.920.480,72	26,1942%
Despesa Paga	R\$ 1.903.267,69	25,9594%

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\$ 7.331.700,31	
Despesa Empenhada	R\$ 1.970.599,88	26,8778%
Despesa Liquidada	R\$ 1.920.480,72	26,1942%
Despesa Paga	R\$ 1.903.267,69	25,9594%

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\$ -1.753.247,19	R\$ 837.802,36	R\$ 978.002,88	116,7343%

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\$ -1.753.247,19	R\$ 837.802,36	R\$ 772.614,96	92,2192%

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\$ 486.675,33	R\$ 2.032.576,03	417,6452%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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 - 2022 (A)	R\$ 2.622.505,01
Despesa do FUNDEB - 2022 (B)	R\$ 2.666.317,15
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ -43.812,14
Percentual não aplicado (D)	0,0000%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2022 (C)	R\$ 0,00
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2022 contabilizada em 2023 (E)	R\$ 4.575,01

Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -4.575,01
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2022 em 2023 (despesas - até abril/2023) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2022 (H) = (C) - (G)	R\$ -43.812,14
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2023 (I) = (E) - (G)	R\$ 4.575,01
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2023 até abril) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2023 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\$ 21.350.100,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.333.600,00
Índice Apurado	24,9816%

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\$ 7.331.700,31	
Despesa Empenhada	R\$ 2.968.498,56	40,4885%
Despesa Liquidada	R\$ 2.391.492,41	32,6185%
Despesa Paga	R\$ 2.334.390,19	31,8397%

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\$ 7.331.700,31	
Despesa Empenhada	R\$ 2.968.498,56	40,4885%
Despesa Liquidada	R\$ 2.391.492,41	32,6185%
Despesa Paga	R\$ 2.334.390,19	31,8397%

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\$ 30.977.100,00	R\$ 9.648.721,06	-68,85%	113,59%
Receitas de Capital	R\$ 269.500,00	R\$ 191.835,14	-28,82%	2,26%
Deduções da Receita	R\$ -3.696.600,00	R\$ -1.346.249,74	-63,58%	-15,85%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 27.550.000,00	R\$ 8.494.306,46	-69,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 27.550.000,00	R\$ 8.494.306,46		100,00%

	R\$	-69,17%
	-19.055.693,54	

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 24.139.367,19	R\$ 8.837.218,52	63,39%	86,36%
Despesas de Capital	R\$ 2.622.891,12	R\$ 1.159.454,58	55,79%	11,33%
Reserva de Contingência	R\$ 275.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 740.000,00	R\$ 236.000,00	68,11%	2,31%
(-) 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\$ 27.777.758,31	R\$ 10.232.673,10	63,16%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 27.777.758,31	R\$ 10.232.673,10		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 17.545.085,21	171,46%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.738.366,64	-20,47%

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 -20,47% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 9.840.556,20
Deduções da Receita	R\$ 1.346.249,74
Despesas Liquidadas	R\$ 7.995.260,57
Repasse de Duodécimos	R\$ 236.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 263.045,89

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: 21/06/2023

Hora da Geração: 20:19:14