



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4033/989/23
Poder EXECUTIVO
Município Riversul
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RIVERSUL
Período 04/2023
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável José Guilherme Gomes
Cargo PREFEITO
CPF 333.296.638-39
Período de Gestão 01/01/2021 a 31/12/2024

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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 11.556.305,96	
Realização acumulada	R\$ 10.262.664,88	
Variação	R\$ -1.293.641,08	-11,1942%

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\$ 10.262.664,88	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 10.188.289,90	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 74.374,98	0,7247%

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\$ -6.260.585,75	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 618.597,99	
Diferença	R\$ -6.879.183,74	109,8808%

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 RIVERSUL	R\$ 543.704,24	R\$ 3.786.996,46

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIVERSUL	R\$ 0.00	R\$ 2.799.004,09	R\$ 16.140,50

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIVERSUL	R\$ 28.589,54	R\$ 1.486.966,57	R\$ 721.784,02

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\$ 11.019.440,21	R\$ 27.059.407,77	40,7231%	54,0000%
8/2022	R\$ 11.610.960,30	R\$ 30.605.260,91	37,9378%	54,0000%
12/2022	R\$ 11.612.997,01	R\$ 32.744.463,78	35,4655%	54,0000%
4/2023	R\$ 12.482.516,92	R\$ 33.715.869,45	37,0227%	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\$ 33.715.869,45	R\$ -1.586.313,47	-4,7049%

12/2022	R\$ 32.744.463,78	R\$ -3.412.479,12	-10,4215%
---------	-------------------	-------------------	-----------

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\$ 33.715.869,45	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.394.539,11	

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\$ 33.715.869,45	
Concessões de Garantias	R\$ 12.221,27	0,0362%
Limite Legal	R\$ 7.417.491,27	

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\$ 543.704,24	R\$ 0,00	R\$ 515.114,70	R\$ 28.589,54
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 3.786.996,46	R\$ 0,00	R\$ 2.300.029,89	R\$ 1.486.966,57
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 352.549,15	R\$ 352.549,15	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 15.551,75	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 15.551,75
Outros	R\$ 96.964,65	R\$ 12.880.555,91	R\$ 10.229.651,52	R\$ 2.747.869,04
Total	R\$ 4.443.217,10	R\$ 13.233.105,06	R\$ 13.397.345,26	R\$ 4.278.976,90

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 33.773.888,03
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 29.858.964,04
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	88,41%

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\$ 28.664.389,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.099.550,00

Índice Apurado	31,7451%
-----------------------	----------

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\$ 9.117.142,28	
Despesa Empenhada	R\$ 3.034.272,35	33,2810%
Despesa Liquidada	R\$ 2.642.995,64	28,9893%
Despesa Paga	R\$ 2.546.106,89	27,9266%

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\$ 9.117.142,28	
Despesa Empenhada	R\$ 3.034.272,35	33,2810%
Despesa Liquidada	R\$ 2.642.995,64	28,9893%
Despesa Paga	R\$ 2.546.106,89	27,9266%

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\$ -895.101,70	R\$ 1.294.885,07	R\$ 1.207.414,51	93,2449%

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\$ -895.101,70	R\$ 1.294.885,07	R\$ 1.207.414,51	93,2449%

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\$ 611.881,75	R\$ 1.667.403,81	272,5043%

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\$ 3.741.082,15
Despesa do FUNDEB - 2022 (B)	R\$ 3.734.920,36
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 6.161,79
Percentual não aplicado (D)	0,1647%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2022 (C)	R\$ 6.161,79
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2022 contabilizada em 2023 (E)	R\$ 3.741.082,15
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -3.734.920,36
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2022 em 2023 (despesas - até abril/2023) (G)	R\$ 6.161,79
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2022 (H) = (C) - (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2023 (I) = (E) - (G)	R\$ 3.734.920,36
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2023 até abril) (J)	R\$ 6.161,79
FUNDEB aplicado OUTROS (2023 até abril) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	100,0000%

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\$ 27.464.389,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.126.999,00
Índice Apurado	25,9500%

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\$ 9.117.142,28	
Despesa Empenhada	R\$ 2.829.078,84	31,0303%
Despesa Liquidada	R\$ 2.245.983,49	24,6347%
Despesa Paga	R\$ 2.181.137,06	23,9235%

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\$ 9.117.142,28	
Despesa Empenhada	R\$ 2.829.078,84	31,0303%
Despesa Liquidada	R\$ 2.245.983,49	24,6347%
Despesa Paga	R\$ 2.181.137,06	23,9235%

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\$ 37.061.952,00	R\$ 11.907.868,69	-67,87%	116,03%
Receitas de Capital	R\$ 2.291.973,13	R\$ 22.200,00	-99,03%	0,22%
Deduções da Receita	R\$ -4.685.000,00	R\$ -1.667.403,81	-64,41%	-16,25%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 34.668.925,13	R\$ 10.262.664,88	-70,40%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 34.668.925,13	R\$ 10.262.664,88		100,00%
		R\$ -24.406.260,25		-70,40%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 30.451.885,60	R\$ 13.651.770,86	55,17%	68,92%
Despesas de Capital	R\$ 9.724.031,27	R\$ 5.761.529,55	40,75%	29,08%
Reserva de Contingência	R\$ 11.804,59			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Repasses de duodécimos	R\$ 396.000,00	R\$ 396.000,00	0,00%	2,00%
(-) 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\$ 40.583.721,46	R\$ 19.809.300,41	51,19%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 40.583.721,46	R\$ 19.809.300,41		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 20.774.421,05	104,87%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -9.546.635,53	-93,02%

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 -93,02% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 11.930.068,69
Deduções da Receita	R\$ 1.667.403,81
Despesas Liquidadas	R\$ 9.933.871,49
Repasses de Duodécimos	R\$ 396.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -67.206,61

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: 21:11:49