



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 08/2023
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
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2023

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 18.359.320,00	
Realização acumulada	R\$ 19.453.326,45	
Variação	R\$ 1.094.006,45	5,9589%

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\$ 19.453.326,45	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 18.957.548,87	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 495.777,58	2,5485%

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\$ -1.547.575,27	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -1.547.575,27	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\$ 676.420,29	R\$ 1.304.944,29

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA	R\$ 0.00	R\$ 1.177.242,37	R\$ 28.103,26

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA	R\$ 453.927,86	R\$ 322.091,09	R\$ 660.455,38

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
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%
8/2023	R\$ 10.390.532,79	R\$ 26.476.197,89	39,2448%	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
8/2023	R\$ 26.476.197,89	R\$ 1.508.549,83	5,6978%
4/2023	R\$ 27.536.262,12	R\$ 1.788.724,29	6,4959%

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\$ 26.476.197,89	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.236.191,66	

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\$ 26.476.197,89	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 5.824.763,53	

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\$ 676.420,29	R\$ 0,00	R\$ 222.492,43	R\$ 453.927,86
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.304.944,29	R\$ 0,00	R\$ 982.853,20	R\$ 322.091,09
Consignações	R\$ 60.903,80	R\$ 338.037,68	R\$ 335.195,07	R\$ 63.746,41
Depósitos	R\$ 370.155,11	R\$ 155,82	R\$ 59,82	R\$ 370.251,11
Outros	R\$ 297.818,37	R\$ 20.773.341,90	R\$ 19.560.810,55	R\$ 1.510.349,72
Total	R\$ 2.710.241,86	R\$ 21.111.535,40	R\$ 21.101.411,07	R\$ 2.720.366,19

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 26.956.197,89
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 27.000.186,65
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	100,16%

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\$ 5.687.231,64
Índice Apurado	24,7809%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 14.431.042,25	
Despesa Empenhada	R\$ 4.137.607,77	28,6716%
Despesa Liquidada	R\$ 4.036.745,66	27,9727%
Despesa Paga	R\$ 4.006.542,78	27,7634%

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\$ 14.431.042,25	
Despesa Empenhada	R\$ 4.137.607,77	28,6716%
Despesa Liquidada	R\$ 4.036.745,66	27,9727%
Despesa Paga	R\$ 4.006.542,78	27,7634%

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\$ 1.636.154,98	R\$ 1.812.458,96	110,7755%

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\$ 1.636.154,98	R\$ 1.607.071,04	98,2224%

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\$ 1.018.733,56	R\$ 4.067.236,94	399,2444%

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.

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\$ 5.526.835,66
Índice Apurado	25,8867%

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\$ 13.837.372,45	
Despesa Empenhada	R\$ 4.916.273,01	35,5289%
Despesa Liquidada	R\$ 4.183.506,14	30,2334%
Despesa Paga	R\$ 4.120.683,06	29,7794%

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\$ 13.837.372,45	
Despesa Empenhada	R\$ 4.916.273,01	35,5289%
Despesa Liquidada	R\$ 4.183.506,14	30,2334%
Despesa Paga	R\$ 4.120.683,06	29,7794%

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\$ 20.579.010,12	-33,57%	105,79%
Receitas de Capital	R\$ 269.500,00	R\$ 1.463.343,33	442,98%	7,52%
Deduções da Receita	R\$ -3.696.600,00	R\$ -2.589.027,00	-29,96%	-13,31%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 27.550.000,00	R\$ 19.453.326,45	-29,39%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
	R\$	R\$		

Total das Receitas Orçam.	27.550.000,00	19.453.326,45		100,00%
		R\$ -8.096.673,55		-29,39%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 24.580.338,57	R\$ 18.214.478,51	25,90%	84,80%
Despesas de Capital	R\$ 3.815.077,55	R\$ 2.777.888,45	27,19%	12,93%
Reserva de Contingência	R\$ 275.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 740.000,00	R\$ 488.000,00	34,05%	2,27%
(-) 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\$ 29.410.916,12	R\$ 21.480.366,96	26,96%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 29.410.916,12	R\$ 21.480.366,96		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 7.930.549,16	36,92%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -2.027.040,51	-10,42%

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 -10,42% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 22.042.353,45
Deduções da Receita	R\$ 2.589.027,00
Despesas Liquidadas	R\$ 18.547.809,94
Repasse de Duodécimos	R\$ 488.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 417.516,51

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: 29/09/2023

Hora da Geração: 21:09:17