



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4264/989/23
Poder EXECUTIVO
Município Restinga
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA
Período 08/2023
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável KARLA MONTAGNINI FERRACIOLI
Cargo PREFEITO
CPF 367.269.348-07
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2023
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2023

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 23.301.670,40	
Realização acumulada	R\$ 29.158.883,45	
Variação	R\$ 5.857.213,05	25,1365%

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\$ 29.158.883,45	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 26.564.365,37	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.594.518,08	8,8979%

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\$ -1.035.149,97	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -1.035.149,97	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 RESTINGA	R\$ 4.146.090,48	R\$ 1.227.012,54

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA	R\$ 0,00	R\$ 2.819.930,08	R\$ 2.400,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA	R\$ 1.516.205,20	R\$ 1.034.567,74	R\$ 1.791.035,77

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\$ 18.754.565,98	R\$ 38.321.362,92	48,9402%	54,0000%
12/2022	R\$ 20.604.116,20	R\$ 39.872.363,64	51,6752%	54,0000%
4/2023	R\$ 20.990.665,87	R\$ 40.681.604,87	51,5974%	54,0000%
8/2023	R\$ 19.732.851,86	R\$ 41.658.216,46	47,3685%	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\$ 41.658.216,46	R\$ 9.508.132,93	22,8241%
4/2023	R\$ 40.681.604,87	R\$ 10.164.438,78	24,9853%

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\$ 41.658.216,46	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 6.665.314,63	

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\$ 41.658.216,46	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 9.164.807,62	

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\$ 4.146.090,48	R\$ 0,00	R\$ 2.629.885,28	R\$ 1.516.205,20
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.227.012,54	R\$ 0,00	R\$ 192.444,80	R\$ 1.034.567,74
Consignações	R\$ 195.197,83	R\$ 1.392.600,98	R\$ 1.582.061,37	R\$ 5.737,44
Depósitos	R\$ 3.899,46	R\$ 0,00	R\$ 2.216,33	R\$ 1.683,13
Outros	R\$ 272.625,34	R\$ 27.597.854,25	R\$ 24.748.387,75	R\$ 3.122.091,84
Total	R\$ 5.844.825,65	R\$ 28.990.455,23	R\$ 29.154.995,53	R\$ 5.680.285,35

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 42.086.256,46
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 41.323.496,31
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	98,19%

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\$ 25.420.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.231.150,00
Índice Apurado	28,4467%

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\$ 21.838.161,23	
Despesa Empenhada	R\$ 5.918.716,60	27,1026%
Despesa Liquidada	R\$ 5.917.162,93	27,0955%
Despesa Paga	R\$ 5.674.398,04	25,9839%

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\$ 21.838.161,23	
Despesa Empenhada	R\$ 5.918.716,60	27,1026%
Despesa Liquidada	R\$ 5.917.162,93	27,0955%
Despesa Paga	R\$ 5.674.398,04	25,9839%

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\$ 1.249.932,73	R\$ 6.268.912,70	R\$ 5.924.012,53	94,4982%

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\$ 1.249.932,73	R\$ 6.268.912,70	R\$ 5.909.039,53	94,2594%

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 24.420.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.535.500,00
Índice Apurado	22,6679%

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\$ 21.244.288,17	
---------	-------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 4.996.505,56	23,5193%
Despesa Liquidada	R\$ 4.945.767,46	23,2805%
Despesa Paga	R\$ 4.688.363,32	22,0688%

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\$ 21.244.288,17	
Despesa Empenhada	R\$ 4.996.505,56	23,5193%
Despesa Liquidada	R\$ 4.945.767,46	23,2805%
Despesa Paga	R\$ 4.688.363,32	22,0688%

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\$ 38.140.880,72	R\$ 31.771.443,27	-16,70%	108,96%
Receitas de Capital	R\$ 1.061.996,38	R\$ 817.687,18	-23,00%	2,80%
Deduções da Receita	R\$ -4.110.000,00	R\$ -3.430.247,00	-16,54%	-11,76%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 35.092.877,10	R\$ 29.158.883,45	-16,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 35.092.877,10	R\$ 29.158.883,45		100,00%
		R\$ -5.933.993,65		-16,91%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 32.940.684,32	R\$ 25.095.147,08	23,82%	93,21%
Despesas de Capital	R\$ 2.257.492,75	R\$ 1.108.228,61	50,91%	4,12%
Reserva de Contingência	R\$ 160.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.050.000,00	R\$ 720.000,00	31,43%	2,67%
(-) 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\$ 36.408.177,07	R\$ 26.923.375,69	26,05%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 36.408.177,07	R\$ 26.923.375,69		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 9.484.801,38	35,23%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 2.235.507,76	7,67%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 7,67% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 32.589.130,45
Deduções da Receita	R\$ 3.430.247,00
Despesas Liquidadas	R\$ 25.925.234,69
Repasse de Duodécimos	R\$ 720.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.513.648,76

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: 30/09/2023

Hora da Geração: 06:55:41