



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 12/2023
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 | 12 | 2023 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 12 | 2023 |
| ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS | 12 | 2023 |
| Publ. RREO Balanço Orçamentário | 12 | 2023 |
| Publ. RREO Dem. Função / Subfunção | 12 | 2023 |
| Publ. RREO Dem. Apuração RCL | 12 | 2023 |
| Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias | 12 | 2023 |
| Publ. RREO Resultado Nominal | 12 | 2023 |
| Publ. RREO Resultado Primário | 12 | 2023 |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------|
| Publ. RREO Restos a Pagar | 12 | 2023 |
| Publ. RGF Executivo | 12 | 2023 |
| Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino | 12 | 2023 |
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 12 | 2023 |
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 12 | 2023 |
| PLAN LDO ATUALIZADA | 12 | 2023 |
| PLAN LOA ATUALIZADA | 12 | 2023 |
| PLAN PPA ATUALIZADO | 12 | 2023 |
| Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal | 12 | 2023 |
| BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CONTABIL | 13 | 2023 |
| BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CORRENTE | 13 | 2023 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 27.550.000,00 | |
| Realização acumulada | R\$ 30.909.238,72 | |
| Variação | R\$ 3.359.238,72 | 12,1932% |

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\$ 30.909.238,72 | |
| Despesas Liquidadas até o Período | R\$ 30.334.003,91 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 575.234,81 | 1,8610% |

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\$ -7.300.357,11 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 0,00 | |
| Diferença | R\$ -7.300.357,11 | 100,0000% |

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

| | | |
|-----------------------------------------------------|----------------|-----------|
| Resultado Nominal Realizado no Exercício | R\$ 323.125,66 | |
| Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas | R\$ 0,00 | |
| Diferença | R\$ 323.125,66 | 100,0000% |

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - 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\$ 3.132.858,74 | R\$ 1.177.242,37 | R\$ 105.807,74 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA | R\$ 598.171,09 | R\$ 3.233.002,12 | R\$ 990.683,08 |

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.

2.8 - 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 |
|---------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 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% |
| 12/2023 | R\$ 10.014.386,40 | R\$ 27.337.877,57 | 36,6319% | 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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL | DCL | % Dívida |
|---------|-------------------|------------------|----------|
| 12/2023 | R\$ 27.337.877,57 | R\$ 1.720.896,82 | 6,2949% |
| 8/2023 | R\$ 26.476.197,89 | R\$ 1.508.549,83 | 5,6978% |

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

| | | |
|------------------------------------------|-------------------|---------|
| RCL | R\$ 27.337.877,57 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 4.374.060,41 | |

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

| | | |
|--------------------------------|-------------------|---------|
| RCL | R\$ 27.337.877,57 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 6.014.333,06 | |

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando

prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - 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\$ 177.338,25 | R\$ 255.587,45 | R\$ 598.171,09 |
| Restos a Pagar Não Processados | R\$ 1.304.944,29 | R\$ 2.955.520,49 | R\$ 1.027.462,66 | R\$ 3.233.002,12 |
| Consignações | R\$ 358.632,17 | R\$ 1.401.874,36 | R\$ 1.363.039,46 | R\$ 397.467,07 |
| Depósitos | R\$ 370.155,11 | R\$ 155,82 | R\$ 59,82 | R\$ 370.251,11 |
| Outros | R\$ 90,00 | R\$ 32.423.914,51 | R\$ 31.222.425,85 | R\$ 1.201.578,66 |
| Total | R\$ 2.710.241,86 | R\$ 36.958.803,43 | R\$ 33.868.575,24 | R\$ 5.800.470,05 |

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

| | |
|-------------------------------------------|-------------------|
| Receita Corrente Arrecadada (Ente) | |
| Prefeitura e Demais Órgãos (a) | R\$ 27.817.877,57 |
| Despesa Corrente Empenhada (Ente) | |
| Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b) | R\$ 28.620.151,44 |
| Resultado do Ente Municipal | |
| | |

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\$ 6.323.708,30 |
| Índice Apurado | 27,5542% |

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\$ 21.866.361,17 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.383.104,92 | 29,1914% |
| Despesa Liquidada | R\$ 6.218.846,32 | 28,4402% |
| Despesa Paga | R\$ 6.183.582,65 | 28,2790% |

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\$ 21.866.361,17 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.383.104,92 | 29,1914% |
| Despesa Liquidada | R\$ 6.218.846,32 | 28,4402% |
| Despesa Paga | R\$ 6.183.582,65 | 28,2790% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Receita | Despesa Empenhada | |
|------------------|-------------------|-----------|
| | R\$ | % |
| R\$ 2.412.524,43 | R\$ 2.786.982,80 | 115,5214% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 25 da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB com profissionais da Educação Básica

| Receita | Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica | |
|------------------|--------------------------------------------------------|-----------|
| | R\$ | % |
| R\$ 2.387.462,91 | R\$ 2.636.204,61 | 110,4187% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 1.611.426,60 | R\$ 3.855.163,69 | 239,2392% |

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\$ 7.208.665,43 |
| Índice Apurado | 33,7641% |

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\$ 20.522.485,28 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.896.610,27 | 33,6051% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.924.600,14 | 28,8688% |
| Despesa Paga | R\$ 5.851.422,08 | 28,5122% |

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\$ 20.522.485,28 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.896.610,27 | 33,6051% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.924.600,14 | 28,8688% |
| Despesa Paga | R\$ 5.851.422,08 | 28,5122% |

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\$ 31.673.041,26 | 2,25% | 102,47% |
| Receitas de Capital | R\$ 269.500,00 | R\$ 3.091.361,15 | 1.047,07% | 10,00% |
| Deduções da Receita | R\$ -3.696.600,00 | R\$ -3.855.163,69 | 4,29% | -12,47% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 27.550.000,00 | R\$ 30.909.238,72 | 12,19% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 27.550.000,00 | R\$ 30.909.238,72 | | 100,00% |
| | | R\$ 3.359.238,72 | | 12,19% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 29.287.007,79 | R\$ 27.981.220,72 | 4,46% | 84,03% |
| Despesas de Capital | R\$ 5.147.964,24 | R\$ 4.662.319,77 | 9,43% | 14,00% |
| Reserva de Contingência | R\$ 280,46 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 740.000,00 | R\$ 740.000,00 | 0,00% | 2,22% |
| (-) Devolução de duodécimos | | R\$ 82.959,41 | | 0,25% |
| Transf. Financeira À Adm. Indireta | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Despesas | R\$ 35.175.252,49 | R\$ 33.300.581,08 | 5,33% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 35.175.252,49 | R\$ 33.300.581,08 | | 100,00% |
| | | | | |

| | | |
|-------------------------------------------|----------------------|--------|
| Economia Orçamentária | R\$ 1.874.671,41 | 5,63% |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -2.391.342,36 | -7,74% |

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 -7,74% da receita realizada.

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

| | |
|----------------------------------------------|-----------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 34.764.402,41 |
| Deduções da Receita | R\$ 3.855.163,69 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 29.688.020,00 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 740.000,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 82.959,41 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 564.178,13 |

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: 28/08/2024
Hora da Geração: 21:09:27