



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 12/2023
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\$ 34.668.925,13	
Realização acumulada	R\$ 39.033.221,69	
Variação	R\$ 4.364.296,56	12,5885%

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\$ 39.033.221,69	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 39.410.131,46	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -376.909,77	-0,9656%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -10.776.846,39	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 618.597,99	
Diferença	R\$ -11.395.444,38	105,7401%

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\$ 3.499.016,24	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 36.750,00	
Diferença	R\$ 3.462.266,24	98,9497%

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

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIVERSUL	R\$ 4.569.597,34	R\$ 3.695.342,85	R\$ 388.644,82

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIVERSUL	R\$ 1.030.383,68	R\$ 3.785.926,69	R\$ 2.165.352,08

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\$ 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%
8/2023	R\$ 13.742.955,10	R\$ 32.988.126,78	41,6603%	54,0000%
12/2023	R\$ 14.881.750,11	R\$ 34.328.726,59	43,3507%	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\$ 34.328.726,59	R\$ 86.537,12	0,2521%
8/2023	R\$ 32.988.126,78	R\$ -2.631.826,90	-7,9781%

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\$ 34.328.726,59	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 2.191.323,32	6,3834%
Limite Legal:	R\$ 5.492.596,25	

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\$ 34.328.726,59	
Concessões de Garantias	R\$ 12.221,27	0,0356%
Limite Legal	R\$ 7.552.319,84	

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

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIVERSUL	R\$ 207.326,43	R\$ 160.870,00	R\$ 96.246,41	R\$ 181.310,02

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par.único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

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

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 2.191.323,32
Despesas de Capital Empenhadas	R\$ 8.120.652,61
Resultado Apurado	R\$ -5.929.329,29

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital empenhadas (deduções do §º3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá confirmar os valores in loco, informando 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		R\$	R\$	R\$

Processados	R\$ 543.704,24	1.006.817,07	520.137,63	1.030.383,68
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 3.786.996,46	R\$ 3.562.780,27	R\$ 3.563.850,04	R\$ 3.785.926,69
Consignações	R\$ 96.964,65	R\$ 2.468.845,44	R\$ 2.453.555,74	R\$ 112.254,35
Depósitos	R\$ 15.551,75	R\$ 5.019,41	R\$ 5.019,41	R\$ 15.551,75
Outros	R\$ 0,00	R\$ 42.035.643,19	R\$ 38.471.793,15	R\$ 3.563.850,04
Total	R\$ 4.443.217,10	R\$ 49.079.105,38	R\$ 45.014.355,97	R\$ 8.507.966,51

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 34.641.680,84
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 34.859.799,12
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	100,63%

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\$ 28.664.389,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.501.852,23
Índice Apurado	33,1486%

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\$ 28.880.422,49	
Despesa Empenhada	R\$ 9.482.155,19	32,8325%
Despesa Liquidada	R\$ 9.402.458,04	32,5565%
Despesa Paga	R\$ 9.094.095,19	31,4888%

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\$ 28.880.422,49	
Despesa Empenhada	R\$ 9.482.155,19	32,8325%
Despesa Liquidada	R\$ 9.402.458,04	32,5565%
Despesa Paga	R\$ 9.094.095,19	31,4888%

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\$ 3.739.088,61	R\$ 3.739.249,91	100,0043%

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\$ 3.739.088,61	R\$ 3.739.249,91	100,0043%

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\$ 2.284.241,78	R\$ 4.935.863,84	216,0832%

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\$ 27.464.389,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.087.022,85
Índice Apurado	29,4455%

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\$ 27.676.642,53	
Despesa Empenhada	R\$ 7.578.052,70	27,3807%
Despesa Liquidada	R\$ 7.313.824,52	26,4260%
Despesa Paga	R\$ 7.181.880,00	25,9492%

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\$ 27.676.642,53	
Despesa Empenhada	R\$ 7.578.052,70	27,3807%
Despesa Liquidada	R\$ 7.313.824,52	26,4260%
Despesa Paga	R\$ 7.181.880,00	25,9492%

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\$ 39.577.544,68	6,79%	101,39%
Receitas de Capital	R\$ 2.291.973,13	R\$ 4.391.540,85	91,61%	11,25%
Deduções da Receita	R\$ -4.685.000,00	R\$ -4.935.863,84	5,35%	-12,65%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 34.668.925,13	R\$ 39.033.221,69	12,59%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 34.668.925,13	R\$ 39.033.221,69		100,00%
		R\$ 4.364.296,56		12,59%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 35.420.063,92	R\$ 33.973.514,04	4,08%	79,04%

Despesas de Capital	R\$ 8.930.113,59	R\$ 8.120.652,61	9,06%	18,89%
Reserva de Contingência	R\$ 11.804,59			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.180.000,00	R\$ 1.180.000,00	0,00%	2,75%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 293.714,92		0,68%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 45.541.982,10	R\$ 42.980.451,73	5,62%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 45.541.982,10	R\$ 42.980.451,73		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 2.561.530,37	5,96%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -3.947.230,04	-10,11%

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 -10,11% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 43.969.085,53
Deduções da Receita	R\$ 4.935.863,84

Despesas Liquidadas	R\$ 38.531.386,38
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.180.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 293.714,92
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -384.449,77

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: 21:54:32