



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3938/989/24
Poder	EXECUTIVO
Município	Ribeira
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA
Período	08/2024
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável	ARI DO CARMO SANTOS
Cargo	PREFEITO
CPF	031.456.308-30
Período de Gestão	01/01/2024 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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Conciliações Bancárias Mensais	8	2024

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2024
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2024
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 18.560.000,00	
Realização acumulada	R\$ 23.382.226,08	
Variação	R\$ 4.822.226,08	25,9818%

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\$ 23.382.226,08	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 21.175.413,81	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.206.812,27	9,4380%

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\$ -4.058.241,19	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -4.058.241,19	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\$ 598.171,09	R\$ 3.233.002,12

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA	R\$ 0,00	R\$ 1.873.916,05	R\$ 101.542,97

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIBEIRA	R\$ 396.961,98	R\$ 1.458.752,21	R\$ 1.277.058,75

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
8/2023	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%

4/2024	R\$ 10.376.157,84	R\$ 28.649.521,72	36,2176%	54,0000%
8/2024	R\$ 10.565.350,24	R\$ 30.655.319,71	34,4650%	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
8/2024	R\$ 30.655.319,71	R\$ 856.792,04	2,7949%
4/2024	R\$ 28.649.521,72	R\$ 1.607.989,59	5,6126%

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\$ 30.655.319,71	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.904.851,15	

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\$ 30.655.319,71	
------------	-------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.744.170,33	

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2024	R\$ 10.508.721,24	R\$ 30.121.169,80	34,8882%	34,8882%
8/2024	R\$ 10.565.350,24	R\$ 30.655.319,71	34,4650%	34,8882%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 34,4650%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

2.13 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 2.747.878,77
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 397.009,98
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 140.817,16
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 1.980.373,00
(-) Valores Restituíveis	R\$ 796.993,15
(=) Liquidez do Período	R\$ -567.314,52
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 5.617.773,92
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 9.587.075,47
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 259.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -4.795.616,07

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

	Saldo Período	Movimento do Período	Saldo Para o
--	---------------	----------------------	--------------

Nomenclatura	Anterior	Inscrição	Baixa	Período Seguinte
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 598.171,09	R\$ 0,00	R\$ 201.209,11	R\$ 396.961,98
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.233.002,12	R\$ 0,00	R\$ 1.774.249,91	R\$ 1.458.752,21
Consignações	R\$ 397.467,07	R\$ 946.095,69	R\$ 917.009,93	R\$ 426.552,83
Depósitos	R\$ 370.251,11	R\$ 947,93	R\$ 758,72	R\$ 370.440,32
Outros	R\$ 90,00	R\$ 22.532.643,74	R\$ 20.609.708,50	R\$ 1.923.025,24
Total	R\$ 4.598.981,39	R\$ 23.479.687,36	R\$ 23.502.936,17	R\$ 4.575.732,58

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 31.405.319,71
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 27.457.972,79
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	87,43%

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\$ 23.272.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.951.581,36
Índice Apurado	29,8704%

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\$ 16.900.066,27	
Despesa Empenhada	R\$ 5.015.764,05	29,6790%
Despesa Liquidada	R\$ 5.001.740,11	29,5960%
Despesa Paga	R\$ 4.971.532,04	29,4172%

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\$ 16.900.066,27	
Despesa Empenhada	R\$ 5.015.764,05	29,6790%
Despesa Liquidada	R\$ 5.001.740,11	29,5960%
Despesa Paga	R\$ 4.971.532,04	29,4172%

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\$ 1.935.538,19	R\$ 2.108.103,72	108,9156%

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 com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 1.911.709,93	R\$ 2.090.926,57	109,3747%

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\$ 1.109.248,20	R\$ 4.727.135,21	426,1567%

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\$ 21.622.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.598.767,00
Índice Apurado	25,8932%

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\$ 16.245.836,07	
Despesa Empenhada	R\$ 4.022.063,49	24,7575%
Despesa Liquidada	R\$ 3.711.176,53	22,8439%
Despesa Paga	R\$ 3.667.069,26	22,5724%

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\$ 16.245.836,07	
Despesa Empenhada	R\$ 4.022.063,49	24,7575%
Despesa Liquidada	R\$ 3.711.176,53	22,8439%
Despesa Paga	R\$ 3.667.069,26	22,5724%

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\$ 31.533.130,83	R\$ 24.693.193,62	-21,69%	105,61%
Receitas de Capital	R\$ 1.486.869,17	R\$ 1.804.800,82	21,38%	7,72%
Deduções da Receita	R\$ -4.020.000,00	R\$ -3.115.768,36	-22,49%	-13,33%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 29.000.000,00	R\$ 23.382.226,08	-19,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 29.000.000,00	R\$ 23.382.226,08		100,00%

	R\$ -5.617.773,92		-19,37%
--	-------------------	--	---------

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 26.781.410,17	R\$ 18.300.505,87	31,67%	78,77%
Despesas de Capital	R\$ 5.521.660,43	R\$ 4.415.489,26	20,03%	19,01%
Reserva de Contingência	R\$ 290.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 775.000,00	R\$ 516.000,00	33,42%	2,22%
(-) 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\$ 33.368.070,60	R\$ 23.231.995,13	30,38%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 33.368.070,60	R\$ 23.231.995,13		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 10.136.075,47	43,63%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 150.230,95	0,64%

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 0,64% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 26.497.994,44
Deduções da Receita	R\$ 3.115.768,36
Despesas Liquidadas	R\$ 20.735.622,13
Repasse de Duodécimos	R\$ 516.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.130.603,95

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: 03/10/2024

Hora da Geração: 20:39:47