



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 2979/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Riversul
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RIVERSUL
Período 04/2020
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável José Guilherme Gomes
Cargo PREFEITO
CPF 333.296.638-39
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2020
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2020
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 7.038.904,44	
Realização acumulada	R\$ 7.065.117,39	
Variação	R\$ 26.212,95	0,3724%

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\$ 7.065.117,39	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 5.984.432,68	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.080.684,71	15,2961%

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\$ -8.079,92	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 486.217,00	
Diferença	R\$ -494.296,92	6.117,5967%

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 RIVERSUL	R\$ 465.432,27	R\$ 937.778,48

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIVERSUL	R\$ 0.00	R\$ 578.020,66	R\$ 45,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIVERSUL	R\$ 64.516,64	R\$ 760.628,45	R\$ 233.868,64

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
4/2019	R\$ 8.957.516,63	R\$ 19.311.035,19	46,3855%	54,0000%
8/2019	R\$ 9.134.603,49	R\$ 18.852.607,99	48,4527%	54,0000%
12/2019	R\$ 9.322.590,99	R\$ 19.913.883,34	46,8145%	54,0000%
4/2020	R\$ 9.287.389,59	R\$ 20.016.805,15	46,3980%	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
4/2020	R\$ 20.016.805,15	R\$ -1.393.136,96	-6,9598%
12/2019	R\$ 19.913.883,34	R\$ 331.894,52	1,6666%

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\$ 20.016.805,15	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 3.202.688,82	

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\$ 20.016.805,15	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 4.403.697,13	

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 3.718.699,94
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 64.516,64
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 643.805,62
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 2.360.600,75
(-) Valores Restituíveis	R\$ 57.968,02
(=) Liquidez do Período	R\$ 591.808,91
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 14.051.601,38
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 12.649.625,57
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 653.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 1.340.784,72

O resultado de liquidez acima apresenta superávit, tanto no resultado atual do período, quanto no projetado para o exercício, revelando uma situação favorável frente ao adimplemento dos compromissos já assumidos, não se visualizando o comprometimento da execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, não necessitando, portanto, da expedição de alerta quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 465.432,27	R\$ 0,00	R\$ 400.915,63	R\$ 64.516,64
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 937.778,48	R\$ 0,00	R\$ 177.150,03	R\$ 760.628,45
Consignações	R\$ 62.037,58	R\$ 561.808,89	R\$ 568.774,80	R\$ 55.071,67
Depósitos	R\$ 2.896,35	R\$ 383,94	R\$ 383,94	R\$ 2.896,35
Outros	R\$ 0,00	R\$ 6.339.462,21	R\$ 5.518.506,56	R\$ 820.955,65
Total	R\$ 1.468.144,68	R\$ 6.901.655,04	R\$ 6.665.730,96	R\$ 1.704.068,76

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 16.087.981,20
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.708.978,20
Índice Apurado	29,2702%

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\$ 5.366.116,29	
Despesa Empenhada	R\$ 1.555.490,23	28,9873%
Despesa Liquidada	R\$ 1.322.287,18	24,6414%
Despesa Paga	R\$ 1.251.706,72	23,3261%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 5.366.116,29	
Despesa Empenhada	R\$ 1.555.490,23	28,9873%
Despesa Liquidada	R\$ 1.322.287,18	24,6414%
Despesa Paga	R\$ 1.251.706,72	23,3261%

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\$ -963.805,41	R\$ 980.292,82	R\$ 742.275,39	75,7198%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -963.805,41	R\$ 980.292,82	R\$ 586.466,71	59,8257%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 0.00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 364.919,78	R\$ 976.609,29	267,6230%

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\$ 15.377.981,20
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.452.515,46
Índice Apurado	28,9538%

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\$ 5.366.116,29	
Despesa Empenhada	R\$ 1.613.638,40	30,0709%
Despesa Liquidada	R\$ 1.256.461,47	23,4147%
Despesa Paga	R\$ 1.131.094,35	21,0785%

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\$ 5.366.116,29	
Despesa Empenhada	R\$ 1.613.638,40	30,0709%
Despesa Liquidada	R\$ 1.256.461,47	23,4147%
Despesa Paga	R\$ 1.131.094,35	21,0785%

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\$ 23.024.092,20	R\$ 7.507.326,44	-67,39%	106,26%
Receitas de Capital	R\$ 907.434,77	R\$ 534.400,24	-41,11%	7,56%
Deduções da Receita	R\$ -2.814.808,20	R\$ -976.609,29	-65,30%	-13,82%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 21.116.718,77	R\$ 7.065.117,39	-66,54%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 21.116.718,77	R\$ 7.065.117,39		100,00%
		R\$ -14.051.601,38		-66,54%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 17.985.267,46	R\$ 6.996.868,52	61,10%	82,70%
Despesas de Capital	R\$ 2.734.153,91	R\$ 1.136.789,60	58,42%	13,44%
Reserva de Contingência	R\$ 63.862,32			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 979.500,00	R\$ 326.500,00	66,67%	3,86%
(-) 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\$ 21.762.783,69	R\$ 8.460.158,12	61,13%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 21.762.783,69	R\$ 8.460.158,12		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 13.302.625,57	157,24%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.395.040,73	-19,75%

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 -19,75% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 8.041.726,68
Deduções da Receita	R\$ 976.609,29
Despesas Liquidadas	R\$ 5.773.057,37
Repasse de Duodécimos	R\$ 326.500,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 965.560,02

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: 17/07/2020
Hora da Geração: 21:08:06