



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4032/989/23
Poder EXECUTIVO
Município Rifaina
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RIFAINA
Período 12/2023
Relator Dr. Marco Aurélio Bertaiolli
Unidade Fiscalizadora UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável HUGO CESAR LOURENÇO
Cargo PREFEITO
CPF 086.952.966-87
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
PARECER CONSELHO FUNDEB	12	2023
Publ. RREO Balanço Orçamentário	12	2023
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	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. 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
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	12	2023

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 51.803.655,76	
Realização acumulada	R\$ 51.803.655,76	
Variação	R\$ 0,00	0,0000%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de equilíbrio de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 51.803.655,76	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 50.889.535,41	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 914.120,35	1,7646%

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\$ -7.953.476,41	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 1.580.962,93	
Diferença	R\$ -9.534.439,34	119,8776%

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\$ 3.096.588,82	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 1.580.962,93	
Diferença	R\$ 1.515.625,89	48,9450%

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 RIFAINA	R\$ 0.00	R\$ 4.328.148,87

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIFAINA	R\$ 2.843.516,32	R\$ 4.010.709,17	R\$ 64.027,11

Posição atual

--	--	--	--

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIFAINA	R\$ 0.00	R\$ 3.096.928,91	R\$ 2.164.076,16

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\$ 15.547.767,01	R\$ 43.118.733,56	36,0580%	54,0000%
4/2023	R\$ 16.104.612,82	R\$ 43.706.213,99	36,8474%	54,0000%
8/2023	R\$ 16.237.311,99	R\$ 47.139.317,95	34,4454%	54,0000%
12/2023	R\$ 16.897.071,26	R\$ 49.000.307,15	34,4836%	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\$ 49.000.307,15	R\$ -9.421.927,55	-19,2283%
8/2023	R\$ 47.139.317,95	R\$ -17.398.850,56	-36,9094%

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\$ 49.000.307,15	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal:	R\$ 7.840.049,14
----------------------	------------------

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\$ 49.000.307,15	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 10.780.067,57	

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 RIFAINA	R\$ 0.00	R\$ 306.525,50	R\$ 0.00	R\$ 306.525,50

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)

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 4.328.148,87	R\$ 2.843.516,32	R\$ 4.074.736,28	R\$ 3.096.928,91
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 106.344,95	R\$ 61.114.793,28	R\$ 57.054.326,90	R\$ 4.166.811,33
Total	R\$ 4.434.493,82	R\$ 63.958.309,60	R\$ 61.129.063,18	R\$ 7.263.740,24

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 49.283.274,95
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 41.645.514,48
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	84,50%

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 45.494.655,76
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.034.100,00
Índice Apurado	28,6497%

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\$ 42.456.472,77	
Despesa Empenhada	R\$ 11.704.162,00	27,5674%
Despesa Liquidada	R\$ 11.704.162,00	27,5674%
Despesa Paga	R\$ 11.704.162,00	27,5674%

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\$ 42.456.472,77	
Despesa Empenhada	R\$ 11.704.162,00	27,5674%
Despesa Liquidada	R\$ 11.704.162,00	27,5674%
Despesa Paga	R\$ 11.704.162,00	27,5674%

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\$ 2.893.683,83	R\$ 2.893.683,83	100,0000%

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\$ 2.893.683,83	R\$ 2.879.831,29	99,5213%

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\$ 4.573.856,68	R\$ 6.040.261,51	132,0606%

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\$ 44.294.655,76
-----------------------------	-------------------

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.513.100,00
Índice Apurado	23,7345%

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\$ 41.252.692,81	
Despesa Empenhada	R\$ 10.285.835,01	24,9337%
Despesa Liquidada	R\$ 10.272.362,34	24,9011%
Despesa Paga	R\$ 10.272.362,34	24,9011%

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\$ 41.252.692,81	
Despesa Empenhada	R\$ 10.285.835,01	24,9337%
Despesa Liquidada	R\$ 10.272.362,34	24,9011%
Despesa Paga	R\$ 10.272.362,34	24,9011%

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\$ 57.653.655,76	R\$ 55.323.536,46	-4,04%	106,79%
Receitas de Capital	R\$ 906.000,00	R\$ 2.520.380,81	178,19%	4,87%
Deduções da Receita	R\$ -6.756.000,00	R\$ -6.040.261,51	-10,59%	-11,66%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 51.803.655,76	R\$ 51.803.655,76	0,00%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 51.803.655,76	R\$ 51.803.655,76		100,00%
		R\$ 0,00		0,00%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 42.486.343,19	R\$ 40.456.272,85	4,78%	75,29%
Despesas de Capital	R\$ 14.886.788,98	R\$ 12.032.275,56	19,17%	22,39%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.260.000,00	R\$ 1.260.000,00	0,00%	2,34%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 15.496,68		0,03%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 58.633.132,17	R\$ 53.733.051,73	8,36%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 58.633.132,17	R\$ 53.733.051,73		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 4.900.080,44	9,12%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -1.929.395,97	-3,72%
---	--	----------------------	--------

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 -3,72% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 57.843.917,27
Deduções da Receita	R\$ 6.040.261,51
Despesas Liquidadas	R\$ 49.645.032,09
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.260.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 15.496,68
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 914.120,35

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: 11/04/2024

Hora da Geração: 21:05:56