



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 2975/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Rifaina
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE RIFAINA
Período 04/2020
Relator Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável HUGO CESAR LOURENÇO
Cargo PREFEITO
CPF 086.952.966-87
Período de Gestão 01/01/2018 a 31/12/2020

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

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
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2020

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2020
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 10.225.611,07	
Realização acumulada	R\$ 9.831.197,33	
Variação	R\$ -394.413,74	-3,8571%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 9.831.197,33	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 8.831.848,15	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 999.349,18	10,1651%

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\$ -906.946,25	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -1.874.671,82	
Diferença	R\$ 967.725,57	-106,7015%

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

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 RIFAINA	R\$ 0.00	R\$ 1.531.985,13

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIFAINA	R\$ 0.00	R\$ 424.101,71	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIFAINA	R\$ 0.00	R\$ 1.107.883,42	R\$ 255.331,05

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\$ 11.883.957,37	R\$ 30.944.922,32	38,4036%	54,0000%
8/2019	R\$ 11.988.996,98	R\$ 29.657.889,91	40,4243%	54,0000%

12/2019	R\$ 12.234.617,39	R\$ 30.981.701,75	39,4898%	54,0000%
4/2020	R\$ 12.445.254,02	R\$ 29.864.010,96	41,6731%	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\$ 29.864.010,96	R\$ -3.426.962,00	-11,4752%
12/2019	R\$ 30.981.701,75	R\$ -2.752.655,06	-8,8848%

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\$ 29.864.010,96	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.778.241,75	

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\$ 29.864.010,96	

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.570.082,41	

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\$ 3.303.805,23
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 98.080,97
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 1.465.166,34
(-) Valores Restituíveis	R\$ 978,50
(=) Liquidez do Período	R\$ 1.739.579,42
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 20.168.802,67
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 19.714.774,99
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 832.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 1.361.607,10

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\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.531.985,13	R\$ 0,00	R\$ 424.101,71	R\$ 1.107.883,42
Consignações	R\$ 9.055,00	R\$ 579.464,97	R\$ 579.464,97	R\$ 9.055,00
Depósitos	R\$ 32.980,00		R\$ 9.640,57	R\$ 33.958,50

		R\$ 10.619,07		
Outros	R\$ 0,00	R\$ 8.963.264,03	R\$ 8.441.081,35	R\$ 522.182,68
Total	R\$ 1.574.020,13	R\$ 9.553.348,07	R\$ 9.454.288,60	R\$ 1.673.079,60

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 26.116.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.558.000,00
Índice Apurado	25,1110%

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\$ 8.385.953,59	
Despesa Empenhada	R\$ 2.017.054,94	24,0528%
Despesa Liquidada	R\$ 1.988.552,44	23,7129%
Despesa Paga	R\$ 1.984.363,47	23,6629%

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\$ 8.385.953,59	
Despesa Empenhada	R\$ 2.017.054,94	24,0528%
Despesa Liquidada	R\$ 1.988.552,44	23,7129%
Despesa Paga	R\$ 1.984.363,47	23,6629%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -21.979,15	R\$ 680.794,14	R\$ 675.223,54	99,1817%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -21.979,15	R\$ 680.794,14	R\$ 535.216,13	78,6164%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 743.413,57	R\$ 1.353.074,82	182,0084%

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\$ 25.416.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.396.000,00
Índice Apurado	25,1653%

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\$ 8.385.953,59	
Despesa Empenhada	R\$ 2.226.619,16	26,5518%
Despesa Liquidada	R\$ 1.882.183,19	22,4445%
Despesa Paga	R\$ 1.868.737,55	22,2841%

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\$ 8.385.953,59	
Despesa Empenhada	R\$ 2.226.619,16	26,5518%
Despesa Liquidada	R\$ 1.882.183,19	22,4445%

Despesa Paga	R\$ 1.868.737,55	22,2841%
---------------------	------------------	----------

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\$ 33.550.000,00	R\$ 10.654.180,06	-68,24%	108,37%
Receitas de Capital	R\$ 600.000,00	R\$ 530.710,60	-11,55%	5,40%
Deduções da Receita	R\$ -4.150.000,00	R\$ -1.353.693,33	-67,38%	-13,77%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 30.000.000,00	R\$ 9.831.197,33	-67,23%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 30.000.000,00	R\$ 9.831.197,33		100,00%
		R\$ -20.168.802,67		-67,23%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 26.158.480,00	R\$ 8.763.263,78	66,50%	84,10%
Despesas de Capital	R\$ 3.208.466,25	R\$ 1.240.907,48	61,32%	11,91%
Reserva de Contingência	R\$ 352.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.248.000,00	R\$ 416.000,00	66,67%	3,99%

(-) 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\$ 30.966.946,25	R\$ 10.420.171,26	66,35%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 30.966.946,25	R\$ 10.420.171,26		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 20.546.774,99	197,18%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -588.973,93	-5,99%

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 -5,99% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 11.184.890,66
Deduções da Receita	R\$ 1.353.693,33
Despesas Liquidadas	R\$ 8.539.004,92
Repasse de Duodécimos	R\$ 416.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 876.192,41

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: 03/07/2020
Hora da Geração: 21:55:03