



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 08/2020
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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 19.404.842,58	
Realização acumulada	R\$ 20.185.629,71	
Variação	R\$ 780.787,13	4,0237%

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\$ 20.185.629,71	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 17.817.988,65	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.367.641,06	11,7293%

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\$ -2.834.730,18	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -1.874.671,82	
Diferença	R\$ -960.058,36	33,8677%

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 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\$ 857.214,09	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIFAINA	R\$ 0.00	R\$ 674.771,04	R\$ 510.662,11

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
8/2019	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%
8/2020	R\$ 12.673.214,12	R\$ 29.905.796,15	42,3771%	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
8/2020	R\$ 29.905.796,15	R\$ -4.443.507,28	-14,8583%
4/2020	R\$ 29.864.010,96	R\$ -3.426.962,00	-11,4752%

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\$ 29.905.796,15	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.784.927,38	

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\$ 29.905.796,15	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.579.275,15	

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\$ 4.206.041,17
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 170.217,56
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 2.356.467,18

(-) Valores Restituíveis	R\$ 50.809,21
(=) Liquidez do Período	R\$ 1.628.547,22
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 9.814.370,29
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 11.952.241,72
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 416.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -925.324,21

Embora o resultado acima para o período atual apresente superávit, a situação de liquidez projetada para o exercício revela-se desfavorável frente ao adimplemento de 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 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\$ 857.214,09	R\$ 674.771,04
Consignações	R\$ 9.055,00	R\$ 1.207.465,68	R\$ 1.207.465,68	R\$ 9.055,00
Depósitos	R\$ 32.980,00	R\$ 37.055,72	R\$ 28.281,51	R\$ 41.754,21
Outros	R\$ 0,00	R\$ 18.117.176,23	R\$ 17.089.744,58	R\$ 1.027.431,65
Total	R\$ 1.574.020,13	R\$ 19.361.697,63	R\$ 19.182.705,86	R\$ 1.753.011,90

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\$ 6.798.200,00
Índice Apurado	26,0308%

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\$ 15.601.316,11	
Despesa Empenhada	R\$ 3.826.590,33	24,5274%
Despesa Liquidada	R\$ 3.811.635,83	24,4315%
Despesa Paga	R\$ 3.811.261,37	24,4291%

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\$ 15.601.316,11	
Despesa Empenhada	R\$ 3.826.590,33	24,5274%
Despesa Liquidada	R\$ 3.811.635,83	24,4315%
Despesa Paga	R\$ 3.811.261,37	24,4291%

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\$ 1.195.292,77	R\$ 1.128.663,51	94,4257%

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\$ -21.979,15	R\$ 1.195.292,77	R\$ 988.656,10	82,7125%

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\$ 1.481.659,12	R\$ 2.418.669,90	163,2406%

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\$ 6.318.100,00

Índice Apurado	24,8588%
-----------------------	----------

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\$ 15.243.358,41	
Despesa Empenhada	R\$ 4.298.215,03	28,1973%
Despesa Liquidada	R\$ 4.012.665,09	26,3240%
Despesa Paga	R\$ 3.999.459,83	26,2374%

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\$ 15.243.358,41	
Despesa Empenhada	R\$ 4.298.215,03	28,1973%
Despesa Liquidada	R\$ 4.012.665,09	26,3240%
Despesa Paga	R\$ 3.999.459,83	26,2374%

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%
	R\$	R\$		

Receitas Correntes	33.550.000,00	21.028.491,44	-37,32%	104,18%
Receitas de Capital	R\$ 600.000,00	R\$ 1.576.644,22	162,77%	7,81%
Deduções da Receita	R\$ -4.150.000,00	R\$ -2.419.505,95	-41,70%	-11,99%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 30.000.000,00	R\$ 20.185.629,71	-32,71%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 30.000.000,00	R\$ 20.185.629,71		100,00%
		R\$ -9.814.370,29		-32,71%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 26.774.430,00	R\$ 16.470.493,39	38,48%	80,70%
Despesas de Capital	R\$ 4.404.300,18	R\$ 3.107.995,07	29,43%	15,23%
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\$ 832.000,00	33,33%	4,08%
(-) 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\$ 32.778.730,18	R\$ 20.410.488,46	37,73%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 32.778.730,18	R\$ 20.410.488,46		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 12.368.241,72	60,60%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -224.858,75	-1,11%
---	--	--------------------	--------

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 -1,11% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 22.605.135,66
Deduções da Receita	R\$ 2.419.505,95
Despesas Liquidadas	R\$ 17.222.021,28
Repasse de Duodécimos	R\$ 832.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.131.608,43

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: 02/10/2020
Hora da Geração: 20:52:04