



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6858/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Bauru
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BAURU
Período 07/2017
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
Responsável CLODOALDO ARMANDO GAZZETA
Cargo PREFEITO
CPF 135.199.108-61
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, 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
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	7	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 792.214.952,34	
Realização acumulada	R\$ 741.411.017,32	
Variação	R\$ -50.803.935,02	-6,4129%

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\$ 741.411.017,32	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 628.883.364,37	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 112.527.652,95	15,1775%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 131.339.347,02	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 117.467.230,78	
Diferença	R\$ 13.872.116,24	10,5620%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 529.362.622,07	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 493.662.643,38	
Diferença	R\$ 35.699.978,69	7,2317%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
EMPRESA MUN. DESENV. URBANO E RURAL (EMDURB)	R\$ 3.052.956,98	R\$ 1.415.873,45
PREFEITURA MUNICIPAL DE BAURU	R\$ 14.430.582,21	R\$ 26.849.863,38
DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO (DAE)	R\$ 1.531.888,41	R\$ 37.762.882,43
FUND. PREV. SERV. PÚBL. MUN. EFET. DE BAURU (FUNPREV)	R\$ 82.207,02	R\$ 96.953,73

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
EMPRESA MUN. DESENV. URBANO E RURAL (EMDURB)	R\$ 0.00	R\$ 3.520.413,73	R\$ 15.491,33
PREFEITURA MUNICIPAL DE BAURU	R\$ 0.00	R\$ 31.897.345,78	R\$ 2.215.665,55
DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO (DAE)	R\$ 0.00	R\$ 6.182.126,93	R\$ 189.372,51
FUND. PREV. SERV. PÚBL. MUN. EFET. DE BAURU (FUNPREV)	R\$ 0.00	R\$ 179.028,75	R\$ 132,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
EMPRESA MUN. DESENV. URBANO E RURAL (EMDURB)	R\$ 330.093,18	R\$ 602.832,19	R\$ 1.117.208,50
PREFEITURA MUNICIPAL DE BAURU	R\$ -5.589,35	R\$ 7.173.023,61	R\$ 10.320.119,65
DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO (DAE)	R\$ 2.807,27	R\$ 32.920.464,13	R\$ 9.823.700,56
FUND. PREV. SERV. PÚBL. MUN. EFET. DE BAURU (FUNPREV)	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 44.790,22

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 622.043.989,59
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 155.420.682,44
Índice Apurado	24,9855%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 379.576.426,57	
Despesa Empenhada	R\$ 94.817.341,29	24,9798%
Despesa Liquidada	R\$ 79.265.235,54	20,8825%
Despesa Paga	R\$ 76.228.343,78	20,0825%

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\$ 379.576.426,57	
Despesa Empenhada	R\$ 94.817.341,29	24,9798%
Despesa Liquidada	R\$ 79.265.235,54	20,8825%
Despesa Paga	R\$ 76.228.343,78	20,0825%

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\$ 70.569,30	R\$ 51.818.141,41	R\$ 43.888.855,22	84,6979%

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\$ 70.569,30	R\$ 51.818.141,41	R\$ 34.376.024,80	66,3397%

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\$ 53.832.023,86	R\$ 61.464.504,64	114,1783%

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\$ 622.043.989,59
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 151.202.218,10
Índice Apurado	24,3073%

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\$ 379.576.426,57	
Despesa Empenhada	R\$ 97.406.413,37	25,6619%
Despesa Liquidada	R\$ 86.541.669,74	22,7995%
Despesa Paga	R\$ 84.904.195,10	22,3681%

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\$ 379.576.426,57	
Despesa Empenhada	R\$ 97.406.413,37	25,6619%
Despesa Liquidada	R\$ 86.541.669,74	22,7995%
Despesa Paga	R\$ 84.904.195,10	22,3681%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 12/09/2017
Hora da Geração: 20:45:26