



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6859/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Bebedouro
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO
Período 08/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável Fernando Galvão Moura
Cargo PREFEITO
CPF 108.906.508-61
Período de Gestão 01/01/2013 a 31/12/2020

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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 164.609.015,41	
Realização acumulada	R\$ 165.757.713,59	
Variação	R\$ 1.148.698,18	0,6978%

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\$ 165.757.713,59	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 153.155.664,93	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 12.602.048,66	7,6027%

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\$ -46.605.829,09	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -4.124.000,00	
Diferença	R\$ -42.481.829,09	91,1513%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 17.140.102,65	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 14.278.274,40	
Diferença	R\$ 2.861.828,25	16,6967%

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.

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 71.607.472,91	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 66.628.163,15	
Diferença	R\$ 4.979.309,76	7,4733%

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

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 BEBEDOURO	R\$ 48.634.420,20	R\$ 8.815.133,56
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BEBEDOURO	R\$ 1.065.862,76	R\$ 0.00
SERVIÇO ASSIST DOS FUNC E SERV MUNICIP DE BEBEDOURO	R\$ 1.354.314,79	R\$ 0.00
INSTITUTO MUN DE ENS SUPERIOR DE BEBEDOURO "VICTÓRIO CARDASS	R\$ 766.945,81	R\$ 662.189,57

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO	R\$ 0.00	R\$ 21.566.005,77	R\$ 2.319.902,14
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BEBEDOURO	R\$ 0.00	R\$ 1.021.705,91	R\$ 0.00
SERVIÇO ASSIST DOS FUNC E SERV MUNICIP DE BEBEDOURO	R\$ 0.00	R\$ 1.353.400,79	R\$ 0.00
INSTITUTO MUN DE ENS SUPERIOR DE BEBEDOURO "VICTÓRIO CARDASS	R\$ 0.00	R\$ 520.835,72	R\$ 599.301,59

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO	R\$ 28.940.480,86	R\$ 4.623.164,99	R\$ 19.149.866,57
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BEBEDOURO	R\$ 44.156,85	R\$ 0.00	R\$ 355.287,87
SERVIÇO ASSIST DOS FUNC E SERV MUNICIP DE BEBEDOURO	R\$ 914,00	R\$ 0.00	R\$ 451.438,62
INSTITUTO MUN DE ENS SUPERIOR DE BEBEDOURO "VICTÓRIO CARDASS	R\$ 308.998,07	R\$ 0,00	R\$ 476.378,84

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
8/2016	R\$ 100.053.406,41	R\$ 209.419.251,46	47,7766%	54,0000%
12/2016	R\$ 108.092.718,84	R\$ 213.121.204,81	50,7189%	54,0000%
4/2017	R\$ 108.389.734,74	R\$ 204.151.323,44	53,0928%	54,0000%
8/2017	R\$ 110.122.026,87	R\$ 211.793.920,49	51,9949%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 211.793.920,49	R\$ 45.969.181,83	21,7047%
4/2017	R\$ 204.151.323,44	R\$ 42.351.349,49	20,7451%

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\$ 211.793.920,49	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.696.695,83	0,8011%
Limite Legal:	R\$ 33.887.027,27	

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\$ 211.793.920,49	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 46.594.662,50	

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 - 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\$ 48.634.420,20	R\$ 0,00	R\$ 19.693.939,34	R\$ 28.940.480,86
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 8.815.133,56	R\$ 0,00	R\$ 4.191.968,57	R\$ 4.623.164,99
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 10.905.219,27	R\$ 10.905.052,92	R\$ 166,35
Depósitos	R\$ 183.759,99	R\$ 1.096.960,28	R\$ 1.096.960,28	R\$ 183.759,99
Outros	R\$ 5.605,18	R\$ 127.416.319,49	R\$ 104.124.191,46	R\$ 23.297.733,21
Total	R\$	R\$	R\$	R\$

	57.638.918,93	139.418.499,04	140.012.112,57	57.045.305,40
--	---------------	----------------	----------------	---------------

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 146.716.438,24
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 36.466.404,40
Índice Apurado	24,8550%

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\$ 95.721.396,31	
Despesa Empenhada	R\$ 21.672.533,31	22,6413%
Despesa Liquidada	R\$ 20.645.937,66	21,5688%
Despesa Paga	R\$ 19.747.766,75	20,6305%

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\$ 95.721.396,31	
Despesa Empenhada	R\$ 21.672.533,31	22,6413%
Despesa Liquidada	R\$ 20.645.937,66	21,5688%
Despesa Paga	R\$ 19.747.766,75	20,6305%

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\$ -13.468.220,72	R\$ 19.414.644,04	R\$ 21.721.868,76	111,8839%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ -13.468.220,72	R\$ 19.414.644,04	R\$ 17.355.981,74	89,3963%

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\$ 10.495.970,68	R\$ 9.887.543,13	94,2032%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 146.716.438,24
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 42.817.164,04
Índice Apurado	29,1836%

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\$ 95.721.396,31	
Despesa Empenhada	R\$ 29.127.681,28	30,4296%
Despesa Liquidada	R\$ 27.451.106,88	28,6781%
Despesa Paga	R\$ 21.741.690,99	22,7135%

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\$ 95.721.396,31	
Despesa Empenhada	R\$ 29.127.681,28	30,4296%
Despesa Liquidada	R\$ 27.451.106,88	28,6781%
Despesa Paga	R\$ 21.741.690,99	22,7135%

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\$ 217.348.244,53	R\$ 139.571.972,47	-35,78%	107,43%
Receitas de Capital	R\$ 11.193.374,33	R\$ 3.780.973,44	-66,22%	2,91%
Deduções da Receita	R\$ -22.579.220,00	R\$ -13.434.378,39	-40,50%	-10,34%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 205.962.398,86	R\$ 129.918.567,52	-36,92%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 205.962.398,86	R\$ 129.918.567,52		100,00%
		R\$ -76.043.831,34		-36,92%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 166.705.292,75	R\$ 117.748.043,34	29,37%	77,98%
Despesas de Capital	R\$ 39.855.423,95	R\$ 16.161.313,77	59,45%	10,70%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 19.581.400,00	R\$ 12.120.225,67	38,10%	8,03%
Repasses de duodécimos	R\$ 7.464.869,08	R\$ 4.976.579,28	33,33%	3,30%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm.				

Indireta	R\$ 125.000,00	R\$ 0,00	100,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 233.731.985,78	R\$ 151.006.162,06	35,39%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 233.731.985,78	R\$ 151.006.162,06		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 82.725.823,72	54,78%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -21.087.594,54	-16,23%

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 -16,23% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 143.352.945,91
Deduções da Receita	R\$ 13.434.378,39
Despesas Liquidadas	R\$ 119.435.227,10
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.976.579,28
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.506.761,14

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Data da Geração: 03/10/2017
Hora da Geração: 23:25:59