



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4508/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Barra Bonita
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA BONITA
Período	03/2018
Relator	Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora	UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável	José Luiz Ricci
Cargo	PREFEITO
CPF	015.162.788-60
Período de Gestão	01/01/2017 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\$ 30.001.081,00	
Realização acumulada	R\$ 29.997.801,59	
Variação	R\$ -3.279,41	-0,0109%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit de arrecadação acima demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 29.997.801,59	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 25.046.652,74	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.951.148,85	16,5050%

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

2.4 - 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.

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	R\$ 582.432,28	R\$ 189.868,89
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA BONITA	R\$ 11.519.164,27	R\$ 3.642.517,24

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	R\$ 0.00	R\$ 659.083,88	R\$ 20.915,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA BONITA	R\$ 0.00	R\$ 8.024.169,99	R\$ 9.961,49

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	R\$ 0,00	R\$ 92.302,29	R\$ 64.358,48
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA BONITA	R\$ 4.857.261,74	R\$ 2.270.288,29	R\$ 1.263.474,46

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 83.025.760,47
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 24.507.673,18
Índice Apurado	29,5182%

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\$ 21.851.529,88	
Despesa Empenhada	R\$ 8.031.497,88	36,7549%
Despesa Liquidada	R\$ 5.287.542,52	24,1976%
Despesa Paga	R\$ 3.096.787,66	14,1719%

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\$ 21.851.529,88	
Despesa Empenhada	R\$ 8.031.497,88	36,7549%
Despesa Liquidada	R\$ 5.287.542,52	24,1976%
Despesa Paga	R\$ 3.096.787,66	14,1719%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -4.940.185,37	R\$ 3.206.675,03	R\$ 4.365.212,66	136,1289%

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\$ -4.940.185,37	R\$ 3.206.675,03	R\$ 2.090.531,88	65,1931%

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\$ 2.001.447,50	R\$ 0.00	0,0000%

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.

3.8 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (5% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2017 (A)	R\$ 10.408.186,16
Despesa do FUNDEB - 2017 (B)	R\$ 10.273.249,89
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 134.936,27
Percentual não aplicado (D)	1,2964%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2017 (C)	R\$ 134.936,27
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2017 contabilizada em 2018 (E)	R\$ 0,00
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ 134.936,27
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2017 em 2018 (despesas - até março/2018) (G)	R\$ 134.936,27
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2017 (H) = (C) - (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2018 (I) = (E) - (G)	R\$ -134.936,27
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2018 até março) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2018 até março) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	0,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	0,0000%

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audeps, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao

contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H e I**.

e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L e M**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 80.625.760,53
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 21.889.000,00
Índice Apurado	27,1489%

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\$ 21.851.529,88	
Despesa Empenhada	R\$ 7.873.894,78	36,0336%
Despesa Liquidada	R\$ 4.510.161,72	20,6400%
Despesa Paga	R\$ 3.340.096,77	15,2854%

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\$ 21.851.529,88	
Despesa Empenhada	R\$ 7.873.894,78	36,0336%
Despesa Liquidada	R\$ 4.510.161,72	20,6400%
Despesa Paga	R\$ 3.340.096,77	15,2854%

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: 18/07/2018

Hora da Geração: 23:09:49