



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	04/2018
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\$ 38.720.876,01	
Realização acumulada	R\$ 38.695.381,33	
Variação	R\$ -25.494,68	-0,0658%

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\$ 38.695.381,33	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 34.180.391,99	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.514.989,34	11,6680%

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\$ 7.480.675,78	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 7.480.675,78	100,0000%

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
--------------	------------------	----------------------

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\$ 705.990,87	R\$ 20.915,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA BONITA	R\$ 0.00	R\$ 8.550.365,44	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\$ 45.395,30	R\$ 128.716,96
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA BONITA	R\$ 4.533.929,29	R\$ 2.067.425,29	R\$ 2.526.948,93

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
4/2017	R\$ 43.946.858,06	R\$ 95.780.344,25	45,8830%	54,0000%
8/2017	R\$ 43.908.162,99	R\$ 99.964.493,91	43,9238%	54,0000%
12/2017	R\$ 44.816.041,65	R\$ 101.439.769,65	44,1800%	54,0000%
4/2018	R\$ 45.895.211,51	R\$ 106.190.446,75	43,2197%	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
---------	-----	-----	----------

4/2018	R\$ 106.190.446,75	R\$ -4.405.356,18	-4,1485%
12/2017	R\$ 101.439.769,65	R\$ 2.176.243,74	2,1454%

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\$ 106.190.446,75	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 16.990.471,48	

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\$ 106.190.446,75	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 23.361.898,28	

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

	Saldo Período	Movimento do Período	Saldo Para o
--	---------------	----------------------	--------------

Nomenclatura	Anterior	Inscrição	Baixa	Período Seguinte
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 11.519.164,27	R\$ 0,00	R\$ 6.985.234,98	R\$ 4.533.929,29
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.642.517,24	R\$ 0,00	R\$ 1.575.091,95	R\$ 2.067.425,29
Consignações	R\$ 680.091,08	R\$ 1.749.127,41	R\$ 2.200.872,21	R\$ 228.346,28
Depósitos	R\$ 57.121,46	R\$ 14.553,92	R\$ 43.481,04	R\$ 28.194,34
Outros	R\$ 0,00	R\$ 32.099.183,46	R\$ 32.077.968,06	R\$ 21.215,40
Total	R\$ 15.898.894,05	R\$ 33.862.864,79	R\$ 42.882.648,24	R\$ 6.879.110,60

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 82.681.623,82
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 24.433.673,18
Índice Apurado	29,5515%

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\$ 27.577.736,80	
Despesa Empenhada	R\$ 9.032.926,41	32,7544%
Despesa Liquidada	R\$ 6.764.791,36	24,5299%

Despesa Paga	R\$ 4.832.179,63	17,5220%
---------------------	------------------	----------

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\$ 27.577.736,80	
Despesa Empenhada	R\$ 9.032.926,41	32,7544%
Despesa Liquidada	R\$ 6.764.791,36	24,5299%
Despesa Paga	R\$ 4.832.179,63	17,5220%

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\$ 3.842.192,38	R\$ 5.435.145,32	141,4595%

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\$ 3.842.192,38	R\$ 2.987.589,05	77,7574%

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\$ 2.634.827,91	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.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 80.281.623,90
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 21.939.000,00
Índice Apurado	27,3275%

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\$ 27.577.736,80	
Despesa Empenhada	R\$ 11.021.404,91	39,9649%
Despesa Liquidada	R\$ 6.200.616,90	22,4841%
Despesa Paga	R\$ 4.873.350,92	17,6713%

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\$ 27.577.736,80	
Despesa Empenhada	R\$ 11.021.404,91	39,9649%
Despesa Liquidada	R\$ 6.200.616,90	22,4841%
Despesa Paga	R\$ 4.873.350,92	17,6713%

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\$ 113.447.715,51	R\$ 36.177.765,99	-68,11%	105,49%
Receitas de Capital	R\$ 12.837.643,43	R\$ 2.376.709,27	-81,49%	6,93%
Deduções da Receita	R\$ -12.990.000,00	R\$ -4.259.606,28	-67,21%	-12,42%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 113.295.358,94	R\$ 34.294.868,98	-69,73%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 113.295.358,94	R\$ 34.294.868,98		100,00%
		R\$ -79.000.489,96		-69,73%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 100.894.446,12	R\$ 51.799.017,58	48,66%	83,79%
Despesas de Capital	R\$ 14.595.553,88	R\$ 8.857.900,10	39,31%	14,33%
Reserva de Contingência	R\$ 10.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 3.500.000,00	R\$ 1.166.666,64	66,67%	1,89%
(-) 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\$ 119.000.000,00	R\$ 61.823.584,32	48,05%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 119.000.000,00	R\$ 61.823.584,32		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 57.176.415,68	92,48%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -27.528.715,34	-80,27%

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 -80,27% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 38.554.475,26
Deduções da Receita	R\$ 4.259.606,28
Despesas Liquidadas	R\$ 29.532.558,54
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.166.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.595.643,80

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: 14/09/2018
Hora da Geração: 22:59:36