



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	08/2018
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\$ 84.817.316,52	
Realização acumulada	R\$ 84.978.092,78	
Variação	R\$ 160.776,26	0,1896%

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\$ 84.978.092,78	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 75.077.385,34	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.900.707,44	11,6509%

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\$ 14.982.786,73	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 14.982.786,73	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\$ 740.670,33	R\$ 20.915,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA BONITA	R\$ 0.00	R\$ 10.490.621,21	R\$ 54.013,84

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	R\$ 0,00	R\$ 10.715,84	R\$ 257.433,92
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA BONITA	R\$ 3.664.471,39	R\$ 952.575,07	R\$ 5.053.897,87

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
8/2017	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%
8/2018	R\$ 46.876.973,94	R\$ 112.860.441,23	41,5353%	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

8/2018	R\$ 112.860.441,23	R\$ -9.822.201,12	-8,7030%
4/2018	R\$ 106.190.446,75	R\$ -4.405.356,18	-4,1485%

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\$ 112.860.441,23	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 18.057.670,59	

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\$ 112.860.441,23	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 24.829.297,07	

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\$ 7.854.692,88	R\$ 3.664.471,39
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.642.517,24	R\$ 0,00	R\$ 2.689.942,17	R\$ 952.575,07
Consignações	R\$ 680.091,08	R\$ 3.658.660,70	R\$ 4.130.866,58	R\$ 207.885,20
Depósitos	R\$ 57.121,46	R\$ 31.529,21	R\$ 57.989,14	R\$ 30.661,53
Outros	R\$ 0,00	R\$ 70.633.485,63	R\$ 72.106.710,42	R\$ -1.473.224,79
Total	R\$ 15.898.894,05	R\$ 74.323.675,54	R\$ 86.840.201,19	R\$ 3.382.368,40

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 85.459.223,80
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 24.728.502,92
Índice Apurado	28,9360%

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\$ 58.409.132,58	
Despesa Empenhada	R\$ 16.139.254,78	27,6314%
Despesa Liquidada	R\$ 14.128.947,00	24,1896%

Despesa Paga	R\$ 13.407.034,22	22,9537%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 58.409.132,58	
Despesa Empenhada	R\$ 16.139.254,78	27,6314%
Despesa Liquidada	R\$ 14.128.947,00	24,1896%
Despesa Paga	R\$ 13.407.034,22	22,9537%

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\$ 7.521.540,09	R\$ 9.189.981,21	122,1822%

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\$ 7.521.540,09	R\$ 6.062.657,17	80,6039%

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\$ 6.121.294,39	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\$ 83.072.780,25
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 21.960.220,00
Índice Apurado	26,4349%

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\$ 57.522.688,99	
Despesa Empenhada	R\$ 17.210.540,13	29,9196%
Despesa Liquidada	R\$ 13.327.836,53	23,1697%
Despesa Paga	R\$ 12.008.505,48	20,8761%

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\$ 57.522.688,99	
Despesa Empenhada	R\$ 17.210.540,13	29,9196%
Despesa Liquidada	R\$ 13.327.836,53	23,1697%
Despesa Paga	R\$ 12.008.505,48	20,8761%

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\$ 116.118.774,39	R\$ 77.876.837,44	-32,93%	102,57%
Receitas de Capital	R\$ 11.763.378,77	R\$ 6.532.911,45	-44,46%	8,60%
Deduções da Receita	R\$ -12.990.000,00	R\$ -8.480.988,75	-34,71%	-11,17%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 114.892.153,16	R\$ 75.928.760,14	-33,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 114.892.153,16	R\$ 75.928.760,14		100,00%
		R\$ -38.963.393,02		-33,91%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 102.500.566,12	R\$ 77.183.164,85	24,70%	81,08%
Despesas de Capital	R\$ 17.506.601,00	R\$ 15.678.902,43	10,44%	16,47%
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\$ 2.333.333,28	33,33%	2,45%
(-) 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\$ 123.517.167,12	R\$ 95.195.400,56	22,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 123.517.167,12	R\$ 95.195.400,56		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 28.321.766,56	29,75%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -19.266.640,42	-25,37%

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 -25,37% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 84.409.748,89
Deduções da Receita	R\$ 8.480.988,75
Despesas Liquidadas	R\$ 64.834.541,34
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.333.333,28
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 8.760.885,52

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: 05/10/2018
Hora da Geração: 22:19:25