



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4178/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	José Bonifácio
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BONIFÁCIO
Período	08/2018
Relator	Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora	UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
Responsável	CELSO OLIMAR CALGARO
Cargo	PREFEITO
CPF	213.186.209-10
Período de Gestão	01/01/2017 a 27/04/2018
Responsável	DILMO REZENDE DE CARVALHO
Cargo	PREFEITO
CPF	092.578.698-57
Período de Gestão	28/04/2018 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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\$ 73.473.161,26	
Realização acumulada	R\$ 67.895.334,34	
Variação	R\$ -5.577.826,92	-7,5917%

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\$ 67.895.334,34	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 65.449.080,51	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.446.253,83	3,6030%

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\$ -7.114.647,43	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 833.000,00	
Diferença	R\$ -7.947.647,43	111,7082%

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

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
FUNDAÇÃO DE ENSINO OSWALDO BERTAZONI	R\$ 11.247,02	R\$ 0,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BONIFÁCIO	R\$ 1.215.707,37	R\$ 1.741.524,91

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
FUNDAÇÃO DE ENSINO OSWALDO BERTAZONI	R\$ 0,00	R\$ 11.247,02	R\$ 0,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BONIFÁCIO	R\$ 0,00	R\$ 2.601.900,49	R\$ 42.231,37

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
FUNDAÇÃO DE ENSINO OSWALDO BERTAZONI	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.749,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BONIFÁCIO	R\$ 0,00	R\$ 313.100,42	R\$ 985.744,88

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\$ 46.122.098,30	R\$ 95.165.886,10	48,4649%	54,0000%
12/2017	R\$ 46.458.431,37	R\$ 91.289.570,25	50,8913%	54,0000%
4/2018	R\$ 48.887.957,62	R\$ 93.071.171,55	52,5275%	54,0000%
8/2018	R\$ 51.232.880,00	R\$ 95.819.700,91	53,4680%	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
8/2018	R\$ 95.819.700,91	R\$ -7.641.617,57	-7,9750%
4/2018	R\$ 93.071.171,55	R\$ -2.602.356,55	-2,7961%

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\$ 95.819.700,91	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 15.331.152,14	

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\$ 95.819.700,91	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 21.080.334,20	

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\$ 1.215.707,37	R\$ 0,00	R\$ 1.215.707,37	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.741.524,91	R\$ 0,00	R\$ 1.428.424,49	R\$ 313.100,42
Consignações	R\$ 1.331.388,33	R\$ 7.414.368,57	R\$ 7.872.359,83	R\$ 873.397,07
Depósitos	R\$ 120.457,70	R\$ 0,00	R\$ 5.293,00	R\$ 115.164,70
Outros	R\$ 1.657.146,65	R\$ 66.005.807,41	R\$ 64.516.199,55	R\$ 3.146.754,51
Total	R\$ 6.066.224,96	R\$ 73.420.175,98	R\$ 75.037.984,24	R\$ 4.448.416,70

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 76.630.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 22.133.000,00
Índice Apurado	28,8829%

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\$ 52.442.878,13	
Despesa Empenhada	R\$ 14.046.839,63	26,7850%
Despesa Liquidada	R\$ 13.965.676,38	26,6303%
Despesa Paga	R\$ 13.609.409,57	25,9509%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 52.442.878,13	
Despesa Empenhada	R\$ 14.046.839,63	26,7850%
Despesa Liquidada	R\$ 13.965.676,38	26,6303%
Despesa Paga	R\$ 13.609.409,57	25,9509%

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\$ 103.039,24	R\$ 8.486.451,16	R\$ 7.757.582,51	91,4114%

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\$ 103.039,24	R\$ 8.486.451,16	R\$ 7.757.582,51	91,4114%

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\$ 4.890.329,08	R\$ 11.967.371,34	244,7151%

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\$ 74.880.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 20.055.500,00
Índice Apurado	26,7835%

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\$ 51.556.434,54	
Despesa Empenhada	R\$ 13.492.983,39	26,1713%
Despesa Liquidada	R\$ 12.166.472,37	23,5984%
Despesa Paga	R\$ 11.348.172,40	22,0112%

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\$ 51.556.434,54	
Despesa Empenhada	R\$ 13.492.983,39	26,1713%
Despesa Liquidada	R\$ 12.166.472,37	23,5984%
Despesa Paga	R\$ 11.348.172,40	22,0112%

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\$ 109.394.451,43	R\$ 74.323.186,64	-32,06%	109,75%
Receitas de Capital	R\$ 7.299.376,63	R\$ 1.617.849,11	-77,84%	2,39%
Deduções da Receita	R\$ -12.074.000,00	R\$ -8.220.390,45	-31,92%	-12,14%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 104.619.828,06	R\$ 67.720.645,30	-35,27%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 104.619.828,06	R\$ 67.720.645,30		100,00%
		R\$ -36.899.182,76		-35,27%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 95.695.046,48	R\$ 65.290.737,03	31,77%	84,39%
Despesas de Capital	R\$ 13.105.781,01	R\$ 9.452.232,75	27,88%	12,22%
Reserva de Contingência	R\$ 154.620,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	0,00%	0,04%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.400.000,00	R\$ 2.266.666,68	33,33%	2,93%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 506.000,00	R\$ 325.000,00	35,77%	0,42%
Subtotal das Despesas	R\$ 112.891.447,49	R\$ 77.364.636,46	31,47%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 112.891.447,49	R\$ 77.364.636,46		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 35.526.811,03	45,92%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -9.643.991,16	-14,24%

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 -14,24% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 75.941.035,75
Deduções da Receita	R\$ 8.220.390,45
Despesas Liquidadas	R\$ 63.202.304,91
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.266.666,68
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 325.000,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.926.673,71

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: 22:24:32