



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 2754/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Bofete
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BOFETE
Período 04/2020
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável OSVALDO ÂNGELO ALVES
Cargo PREFEITO
CPF 075.119.408-54
Período de Gestão 25/09/2019 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 13.466.665,32	
Realização acumulada	R\$ 13.774.003,85	
Variação	R\$ 307.338,53	2,2822%

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\$ 13.774.003,85	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 11.819.356,67	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.954.647,18	14,1908%

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\$ 163.831,01	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 309.371,97	
Diferença	R\$ -145.540,96	-88,8360%

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
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOFETE	R\$ 638.067,22	R\$ 2.454.963,66

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOFETE	R\$ 0,00	R\$ 2.329.097,65	R\$ 18.310,50

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOFETE	R\$ 173.922,67	R\$ 571.700,06	R\$ 515.505,55

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
4/2019	R\$ 16.846.735,20	R\$ 36.845.649,74	45,7225%	54,0000%
8/2019	R\$ 16.579.724,48	R\$ 36.640.486,88	45,2497%	54,0000%
12/2019	R\$ 14.883.121,03	R\$ 38.912.766,48	38,2474%	54,0000%
4/2020	R\$ 15.546.694,77	R\$ 38.498.551,97	40,3825%	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
4/2020	R\$ 38.498.551,97	R\$ -9.760.129,07	-25,3519%
12/2019	R\$ 38.912.766,48	R\$ -9.153.469,55	-23,5231%

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\$ 38.498.551,97	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 6.159.768,31	

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\$ 38.498.551,97	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 8.469.681,43	

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 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 9.906.701,62
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 209.879,24
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 499.978,79
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 7.072.493,52
(-) Valores Restituíveis	R\$ 776.056,62
(=) Liquidez do Período	R\$ 1.348.293,45
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 26.625.996,15
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 20.473.197,09
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 1.276.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 6.225.092,51

O resultado de liquidez acima apresenta superávit, tanto no resultado atual do período, quanto no projetado para o exercício, revelando uma situação favorável frente ao adimplemento dos compromissos já assumidos, não se visualizando o comprometimento da execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, não necessitando, portanto, da expedição de alerta quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - 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\$ 638.067,22	R\$ 0,00	R\$ 464.144,55	R\$ 173.922,67
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.454.963,66	R\$ 0,00	R\$ 1.883.263,60	R\$ 571.700,06
Consignações	R\$ 774.960,48	R\$ 952.092,59	R\$ 950.996,45	R\$ 776.056,62
Depósitos	R\$ 4.500,00	R\$ 4.195,02	R\$ 8.695,02	R\$ 0,00
Outros	R\$ 2.162.341,82	R\$ 17.720.719,22	R\$ 15.443.658,26	R\$ 4.439.402,78
Total	R\$ 6.034.833,18	R\$ 18.677.006,83	R\$ 18.750.757,88	R\$ 5.961.082,13

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 30.981.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.326.600,00
Índice Apurado	33,3320%

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\$ 9.108.120,16	
Despesa Empenhada	R\$ 3.410.356,91	37,4430%
Despesa Liquidada	R\$ 3.052.144,56	33,5101%
Despesa Paga	R\$ 2.980.418,92	32,7227%

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\$ 9.108.120,16	
Despesa Empenhada	R\$ 3.410.356,91	37,4430%
Despesa Liquidada	R\$ 3.052.144,56	33,5101%
Despesa Paga	R\$ 2.980.418,92	32,7227%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

		Despesa Empenhada
--	--	--------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -4.931.553,21	R\$ 2.719.693,97	R\$ 3.448.693,50	126,8045%

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\$ -4.931.553,21	R\$ 2.719.693,97	R\$ 1.775.813,48	65,2946%

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\$ 790.878,90	R\$ 1.486.151,14	187,9113%

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\$ 30.037.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.241.000,00
Índice Apurado	34,0946%

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\$ 9.108.120,16	
Despesa Empenhada	R\$ 6.715.478,02	73,7307%
Despesa Liquidada	R\$ 3.443.008,29	37,8015%
Despesa Paga	R\$ 3.316.244,40	36,4098%

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\$ 9.108.120,16	
Despesa Empenhada	R\$ 6.715.478,02	73,7307%
Despesa Liquidada	R\$ 3.443.008,29	37,8015%
Despesa Paga	R\$ 3.316.244,40	36,4098%

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\$ 45.394.600,00	R\$ 14.172.154,99	-68,78%	102,89%
Receitas de Capital	R\$ 2.000,00	R\$ 1.088.000,00	54.300,00%	7,90%
Deduções da Receita	R\$ -4.996.600,00	R\$ -1.486.151,14	-70,26%	-10,79%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 40.400.000,00	R\$ 13.774.003,85	-65,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 40.400.000,00	R\$ 13.774.003,85		100,00%
		R\$ -26.625.996,15		-65,91%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 34.337.168,99	R\$ 17.079.440,43	50,26%	89,93%
Despesas de Capital	R\$ 4.491.000,00	R\$ 1.275.531,47	71,60%	6,72%
Reserva de Contingência	R\$ 55.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.914.000,00	R\$ 638.000,00	66,67%	3,36%
(-) 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\$ 40.797.168,99	R\$ 18.992.971,90	53,45%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 40.797.168,99	R\$ 18.992.971,90		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 21.804.197,09	114,80%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -5.218.968,05	-37,89%

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 -37,89% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 15.260.154,99
Deduções da Receita	R\$ 1.486.151,14
Despesas Liquidadas	R\$ 11.282.478,38
Repasse de Duodécimos	R\$ 638.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.853.525,47

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: 17/07/2020
Hora da Geração: 20:39:29