



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	7288/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Bebedouro
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO
Período	12/2021
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável	LUCAS GIBIN SEREN
Cargo	PREFEITO
CPF	223.887.428-38
Período de Gestão	01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	12	2021
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	12	2021
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	12	2021
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	12	2021
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	12	2021
PLAN LDO ATUALIZADA	12	2021
PLAN LOA ATUALIZADA	12	2021
PLAN PPA ATUALIZADO	12	2021

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 351.451.213,35	
Realização acumulada	R\$ 346.848.445,34	
Variação	R\$ -4.602.768,01	-1,3096%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 346.848.445,34	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 319.187.694,95	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 27.660.750,39	7,9749%

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\$ -47.463.935,97	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 8.503.000,00	
Diferença	R\$ -55.966.935,97	117,9147%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 28.429.218,90	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 26.498.606,23	
Diferença	R\$ 1.930.612,67	6,7909%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final	R\$ 69.797.273,70	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 70.416.366,07	
Diferença	R\$ -619.092,37	-0,8792%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação desfavorável, com a redução acima demonstrada em relação ao saldo inicial, demonstrando, portanto, uma descapitalização, diante disto, devendo ser alertado, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, da Lei Complementar nº 101/00.

2.6 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 6.887.116,26	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 8.963.000,00	
Diferença	R\$ -2.075.883,74	-30,1416%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado apurado no exercício demonstrou uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da pretensão estabelecida no Anexo de Metas da LDO, cabendo à auditoria examinar as causas (como queda de arrecadação sem as devidas adequações de contingenciamento de dotações, despesas acima das metas fixadas, aumento do endividamento de longo prazo, redução das disponibilidades por pagamentos de dívidas de curto prazo ou de despesas extraorçamentárias, etc).

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
	R\$	R\$

PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO	79.390.130,14	12.035.134,55
INSTITUTO MUN DE ENS SUPERIOR DE BEBEDOURO "VICTÓRIO CARDASS	R\$ 2.585.338,87	R\$ 1.294.688,88
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BEBEDOURO	R\$ 1.858.576,95	R\$ 28.983,89
SERVIÇO ASSIST DOS FUNC E SERV MUNICIP DE BEBEDOURO	R\$ 2.261.125,64	R\$ 0,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO	R\$ 27.202.162,31	R\$ 22.796.014,78	R\$ 2.754.362,96
INSTITUTO MUN DE ENS SUPERIOR DE BEBEDOURO "VICTÓRIO CARDASS	R\$ 1.432.979,65	R\$ 430.939,37	R\$ 250.501,08
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BEBEDOURO	R\$ 2.562.339,07	R\$ 1.858.045,95	R\$ 531,00
SERVIÇO ASSIST DOS FUNC E SERV MUNICIP DE BEBEDOURO	R\$ 2.426.067,12	R\$ 2.261.125,64	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO	R\$ 79.074.397,95	R\$ 14.002.651,31	R\$ 45.712.668,91
INSTITUTO MUN DE ENS SUPERIOR DE BEBEDOURO "VICTÓRIO CARDASS	R\$ 3.603.767,68	R\$ 1.027.799,27	R\$ 1.940.015,42
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BEBEDOURO	R\$ 2.562.339,07	R\$ 28.983,89	R\$ 943.781,17
SERVIÇO ASSIST DOS FUNC E SERV MUNICIP DE BEBEDOURO	R\$ 2.418.867,12	R\$ 7.200,00	R\$ 1.130.563,72

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

2.8 - 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
12/2020	R\$ 129.110.002,42	R\$ 264.174.454,50	48,8730%	54,0000%

4/2021	R\$ 128.322.106,33	R\$ 279.750.843,21	45,8701%	54,0000%
8/2021	R\$ 131.860.376,92	R\$ 287.017.818,11	45,9415%	54,0000%
12/2021	R\$ 131.239.590,68	R\$ 298.501.670,00	43,9661%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2021	R\$ 298.501.670,00	R\$ 85.860.662,32	28,7639%
8/2021	R\$ 287.017.818,11	R\$ 75.405.144,05	26,2719%

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 298.501.670,00	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 16.986.914,86	5,6907%
Limite Legal:	R\$ 47.760.267,20	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

--	--	--

RCL	R\$ 298.501.670,00	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 65.670.367,39	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BEBEDOURO	R\$ -905.911,76	R\$ 1.080,00	R\$ 230.974,80	R\$ -1.135.806,56

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco os valores e a sua destinação, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO	R\$ 424.435,17	R\$ 30.338,96	R\$ 0.00	R\$ 454.774,13
INSTITUTO MUN DE ENS SUPERIOR DE BEBEDOURO "VICTÓRIO CARDASS	R\$ 101,24	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 101,24

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par.único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 16.986.914,86
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 21.091.372,13
Resultado Apurado	R\$ -4.104.457,27

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá confirmar os valores in loco, informando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - 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\$ 79.390.130,14	R\$ 15.463.904,78	R\$ 15.779.636,97	R\$ 79.074.397,95
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 12.035.134,55	R\$ 11.738.257,53	R\$ 9.770.740,77	R\$ 14.002.651,31
Consignações	R\$ 371,21	R\$ 23.808.174,92	R\$ 23.808.174,92	R\$ 371,21
Depósitos	R\$ 88.703,60	R\$ 1.565.456,87	R\$ 1.621.958,05	R\$ 32.202,42
Outros	R\$ 281.013,95	R\$ 276.362.532,15	R\$ 266.869.472,86	R\$ 9.774.073,24
Total	R\$ 91.795.353,45	R\$ 328.938.326,25	R\$ 317.849.983,57	R\$ 102.883.696,13

2.16 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 306.860.305,72

Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 289.174.916,71
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	94,24%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 213.282.482,13
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 64.977.123,27
Índice Apurado	30,4653%

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\$ 202.940.130,64	
Despesa Empenhada	R\$ 51.150.499,86	25,2047%
Despesa Liquidada	R\$ 48.301.068,06	23,8006%
Despesa Paga	R\$ 46.254.109,80	22,7920%

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\$ 202.940.130,64	
Despesa Empenhada	R\$ 51.150.499,86	25,2047%
Despesa Liquidada	R\$ 48.301.068,06	23,8006%
Despesa Paga	R\$ 46.254.109,80	22,7920%

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\$ -9.939.640,51	R\$ 41.518.666,73	R\$ 37.381.879,53	90,0363%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §3º do art. 25 da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -9.939.640,51	R\$ 41.518.666,73	R\$ 29.275.940,15	70,5127%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao art. 26 da Lei 14.113/20.

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\$ 22.808.402,18	R\$ 27.926.630,47	122,4401%
-------------------	-------------------	-----------

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\$ 209.464.506,92
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 57.260.891,63
Índice Apurado	27,3368%

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\$ 199.122.155,43	
Despesa Empenhada	R\$ 61.549.543,71	30,9104%
Despesa Liquidada	R\$ 59.362.142,32	29,8119%
Despesa Paga	R\$ 55.708.176,13	27,9769%

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\$ 199.122.155,43	
Despesa Empenhada	R\$ 61.549.543,71	30,9104%
Despesa Liquidada	R\$ 59.362.142,32	29,8119%
Despesa Paga	R\$ 55.708.176,13	27,9769%

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\$ 287.080.838,50	R\$ 292.310.082,38	1,82%	103,01%
Receitas de Capital	R\$ 19.390.561,19	R\$ 19.390.561,19	0,00%	6,83%
Deduções da Receita	R\$ -22.834.200,00	R\$ -27.926.630,47	22,30%	-9,84%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 283.637.199,69	R\$ 283.774.013,10	0,05%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 283.637.199,69	R\$ 283.774.013,10		100,00%
		R\$ 136.813,41		0,05%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 238.378.223,63	R\$ 219.503.322,16	7,92%	83,41%
Despesas de Capital	R\$ 21.922.178,32	R\$ 12.490.578,79	43,02%	4,75%
Reserva de Contingência	R\$ 51.053,80			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 18.756.243,76	R\$ 18.075.802,08	3,63%	6,87%
Repasse de duodécimos	R\$ 9.884.858,16	R\$ 9.884.857,50	0,00%	3,76%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 3.667.139,84	R\$ 3.192.567,47	12,94%	1,21%
Subtotal das Despesas	R\$ 292.659.697,51	R\$ 263.147.128,00	10,08%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 292.659.697,51	R\$ 263.147.128,00		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 29.512.569,51	11,22%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 20.626.885,10	7,27%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 7,27% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 311.700.643,57
Deduções da Receita	R\$ 27.926.630,47
Despesas Liquidadas	R\$ 238.331.445,50
Repasse de Duodécimos	R\$ 9.884.857,50
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 3.192.567,47
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 32.365.142,63

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: 29/06/2022

Hora da Geração: 20:57:36