



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4590/989/23
Poder	EXECUTIVO
Município	Bebedouro
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO
Período	08/2023
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 263.285.088,57	
Realização acumulada	R\$ 288.481.617,01	
Variação	R\$ 25.196.528,44	9,5701%

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\$ 288.481.617,01	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 288.279.233,96	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 202.383,05	0,0702%

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\$ -101.746.502,27	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -20.011.000,00	
Diferença	R\$ -81.735.502,27	80,3325%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 22.235.320,92	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 20.605.299,86	
Diferença	R\$ 1.630.021,06	7,3308%

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 do Bimestre	R\$ 74.739.142,79	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 74.031.230,34	
Diferença	R\$ 707.912,45	0,9562%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 BEBEDOURO	R\$ 86.432.237,92	R\$ 14.323.311,38
INSTITUTO MUN DE ENS SUPERIOR DE BEBEDOURO "VICTÓRIO CARDASS	R\$ 4.056.407,05	R\$ 684.148,94
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BEBEDOURO	R\$ 1.424.993,97	R\$ 28.983,89
SERVIÇO ASSIST DOS FUNC E SERV MUNICIP DE BEBEDOURO	R\$ 3.007.322,15	R\$ 3.154,86

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO	R\$ 0,00	R\$ 30.419.976,17	R\$ 675.031,97
INSTITUTO MUN DE ENS SUPERIOR DE BEBEDOURO "VICTÓRIO CARDASS	R\$ 0,00	R\$ 356.770,35	R\$ 0,00
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BEBEDOURO	R\$ 0,00	R\$ 1.424.993,97	R\$ 0,00
SERVIÇO ASSIST DOS FUNC E SERV MUNICIP DE BEBEDOURO	R\$ 0,00	R\$ 3.007.322,15	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO	R\$ 63.161.445,83	R\$ 6.499.095,33	R\$ 33.585.209,96
INSTITUTO MUN DE ENS SUPERIOR DE BEBEDOURO "VICTÓRIO CARDASS	R\$ 3.716.194,77	R\$ 667.590,87	R\$ 1.580.186,59
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BEBEDOURO	R\$ 0,00	R\$ 28.983,89	R\$ 484.659,67
SERVIÇO ASSIST DOS FUNC E SERV MUNICIP DE BEBEDOURO	R\$ 0,00	R\$ 3.154,86	R\$ 1.003.493,13

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.

2.7 - 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
8/2022	R\$ 149.636.389,04	R\$ 336.895.823,71	44,4162%	54,0000%
12/2022	R\$ 169.555.332,20	R\$ 351.736.058,82	48,2053%	54,0000%
4/2023	R\$ 180.902.992,53	R\$ 364.163.165,59	49,6764%	54,0000%
8/2023	R\$ 188.731.832,30	R\$ 371.205.956,30	50,8429%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2023	R\$ 371.205.956,30	R\$ 80.771.714,99	21,7593%
4/2023	R\$ 364.163.165,59	R\$ 82.884.552,69	22,7603%

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\$ 371.205.956,30	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 88.930,49	0,0240%
Limite Legal:	R\$ 59.392.953,00	

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\$ 371.205.956,30	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 81.665.310,38	

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\$ 86.432.237,92	R\$ 0,00	R\$ 23.270.792,09	R\$ 63.161.445,83
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 14.323.311,38	R\$ 0,00	R\$ 7.824.216,05	R\$ 6.499.095,33
Consignações	R\$ 371,21	R\$ 18.485.297,84	R\$ 18.477.436,50	R\$ 8.232,55
Depósitos	R\$ 32.202,42	R\$ 1.663,45	R\$ 1.663,45	R\$ 32.202,42
Outros	R\$ 256.809,78	R\$ 271.021.458,74	R\$ 235.092.765,04	R\$ 36.185.503,48
Total	R\$ 101.044.932,71	R\$ 289.508.420,03	R\$ 284.666.873,13	R\$ 105.886.479,61

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 394.338.669,76
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 403.458.584,56
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	102,31%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do artigo 167-A (95,00%) 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\$ 249.030.102,97
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 72.622.927,05
Índice Apurado	29,1623%

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\$ 175.506.516,31	
Despesa Empenhada	R\$ 49.253.220,77	28,0635%
Despesa Liquidada	R\$ 47.035.443,76	26,7998%
Despesa Paga	R\$ 42.957.902,96	24,4765%

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\$ 175.506.516,31	
Despesa Empenhada	R\$ 49.253.220,77	28,0635%
Despesa Liquidada	R\$ 47.035.443,76	26,7998%
Despesa Paga	R\$ 42.957.902,96	24,4765%

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\$ -5.802.853,31	R\$ 31.373.317,52	R\$ 32.658.989,52	104,0980%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento 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\$ -5.802.853,31	R\$ 31.373.317,52	R\$ 24.742.939,95	78,8662%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 20.935.624,44	R\$ 44.855.201,78	214,2530%

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\$ 244.525.804,26
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 72.882.172,13
Índice Apurado	29,8055%

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\$ 172.894.506,68	
Despesa Empenhada	R\$ 61.775.295,94	35,7301%
Despesa Liquidada	R\$ 54.269.462,29	31,3888%
Despesa Paga	R\$ 47.033.150,28	27,2034%

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\$ 172.894.506,68	
Despesa Empenhada	R\$ 61.775.295,94	35,7301%
Despesa Liquidada	R\$ 54.269.462,29	31,3888%
Despesa Paga	R\$ 47.033.150,28	27,2034%

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\$ 356.732.944,40	R\$ 256.570.282,09	-28,08%	107,76%
Receitas de Capital	R\$ 5.520.580,42	R\$ 4.678.304,14	-15,26%	1,96%
Deduções da Receita	R\$ -36.128.417,00	R\$ -23.150.588,09	-35,92%	-9,72%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 326.125.107,82	R\$ 238.097.998,14	-26,99%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 326.125.107,82	R\$ 238.097.998,14		100,00%
		R\$ -88.027.109,68		-26,99%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 326.340.444,00	R\$ 236.190.987,49	27,62%	81,91%
Despesas de Capital	R\$ 43.861.296,25	R\$ 25.715.391,26	41,37%	8,92%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 27.740.640,01	R\$ 16.458.342,89	40,67%	5,71%
Repasses de duodécimos	R\$ 7.120.861,02	R\$ 7.080.861,02	0,56%	2,46%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta			31,28%	1,01%

	R\$ 4.224.374,92	R\$ 2.903.056,01		
Subtotal das Despesas	R\$ 409.287.616,20	R\$ 288.348.638,67	29,55%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 409.287.616,20	R\$ 288.348.638,67		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 120.938.977,53	41,94%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -50.250.640,53	-21,11%

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 -21,11% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 261.248.586,23
Deduções da Receita	R\$ 23.150.588,09
Despesas Liquidadas	R\$ 228.253.292,81
Repasse de Duodécimos	R\$ 7.080.861,02
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 2.903.056,01
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -139.211,70

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: 25/10/2023

Hora da Geração: 20:35:42