



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4555/989/23
Poder EXECUTIVO
Município Botucatu
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU
Período 12/2023
Relator Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável MÁRIO EDUARDO PARDINI AFFONSECA
Cargo PREFEITO
CPF 135.943.748-74
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
PARECER CONSELHO SAUDE	12	2023
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	12	2023
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	12	2023

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 651.680.500,00	
Realização acumulada	R\$ 696.940.524,96	
Variação	R\$ 45.260.024,96	6,9451%

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\$ 696.940.524,96	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 644.502.295,01	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 52.438.229,95	7,5241%

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\$ -177.716.057,65	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -104.637.239,00	
Diferença	R\$ -73.078.818,65	41,1211%

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\$ 88.761.453,07	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 79.215.043,14	
Diferença	R\$ 9.546.409,93	10,7551%

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\$ 364.829.982,96	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 301.825.144,64	
Diferença	R\$ 63.004.838,32	20,8746%

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

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

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 8.434.286,11	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -1.855.801,43	
Diferença	R\$ 10.290.087,54	122,0031%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU	R\$ 11.846.254,61	R\$ 42.309.216,95
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU	R\$ 63.450.436,04	R\$ 46.645.805,88	R\$ 2.509.138,04
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE	R\$ 31.065,86	R\$ 0,00	R\$ 0,00

BOTUCATU			
----------	--	--	--

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU	R\$ 2.032.925,57	R\$ 66.418.038,11	R\$ 27.077.757,44
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 1.478,11	R\$ 29.587,75	R\$ 0.00

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.

2.8 - 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
12/2022	R\$ 176.329.267,65	R\$ 593.074.988,43	29,7314%	54,0000%
4/2023	R\$ 186.545.208,00	R\$ 614.948.502,43	30,3351%	54,0000%
8/2023	R\$ 200.964.461,04	R\$ 622.320.722,16	32,2927%	54,0000%
12/2023	R\$ 204.856.926,82	R\$ 606.545.346,95	33,7744%	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
12/2023	R\$ 606.582.550,48	R\$ -160.228.533,92	-26,4150%
8/2023	R\$ 622.320.722,16	R\$ -207.730.823,78	-33,3800%

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\$ 606.582.550,48	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 10.000.000,00	1,6486%
Limite Legal:	R\$ 97.053.208,07	

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\$ 606.582.550,48	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 133.448.161,10	

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
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU	R\$ -36.086,46	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ -36.086,46

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.

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

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 10.000.000,00
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 41.398.818,48
Resultado Apurado	R\$ -31.398.818,48

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\$ 11.846.254,61	R\$ 1.416.785,36	R\$ 11.230.114,40	R\$ 2.032.925,57
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 42.309.216,95	R\$ 62.033.650,68	R\$ 37.924.829,52	R\$ 66.418.038,11
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 13.020,36	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 13.020,36
Outros	R\$ 4.795.271,08	R\$ 864.531.968,12	R\$ 824.912.452,86	R\$ 44.414.786,34
Total	R\$ 58.963.763,00	R\$ 927.982.404,16	R\$ 874.067.396,78	R\$ 112.878.770,38

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 637.643.663,46
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 583.275.027,03
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	91,47%

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\$ 375.817.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 124.429.777,01
Índice Apurado	33,1091%

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\$ 433.745.326,03	
Despesa Empenhada	R\$ 120.633.138,34	27,8120%
Despesa Liquidada	R\$ 118.740.311,19	27,3756%
Despesa Paga	R\$ 118.722.311,19	27,3714%

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\$ 433.745.326,03	
Despesa Empenhada	R\$ 120.633.138,34	27,8120%
Despesa Liquidada	R\$ 118.740.311,19	27,3756%
Despesa Paga	R\$ 118.722.311,19	27,3714%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 108.548.159,43	R\$ 99.048.310,72	91,2483%

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 com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 107.755.638,31	R\$ 67.856.614,00	62,9727%

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

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 368.517.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 116.090.464,16
Índice Apurado	31,5021%

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\$ 423.108.990,92	
Despesa Empenhada	R\$ 112.010.073,98	26,4731%
Despesa Liquidada	R\$ 109.375.841,58	25,8505%
Despesa Paga	R\$ 109.344.169,55	25,8430%

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\$ 423.108.990,92	
Despesa Empenhada	R\$ 112.010.073,98	26,4731%
Despesa Liquidada	R\$ 109.375.841,58	25,8505%
Despesa Paga	R\$ 109.344.169,55	25,8430%

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\$ 585.934.000,00	R\$ 664.205.857,99	13,36%	106,03%
Receitas de Capital	R\$ 18.211.000,00	R\$ 20.242.627,22	11,16%	3,23%
Deduções da Receita	R\$ -53.600.000,00	R\$ -58.020.376,66	8,25%	-9,26%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 37.455.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 588.000.000,00	R\$ 626.428.108,55	6,54%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 588.000.000,00	R\$ 626.428.108,55		100,00%
		R\$ 38.428.108,55		6,54%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 557.947.171,77	R\$ 518.090.426,58	7,14%	80,00%
Despesas de Capital	R\$ 97.893.537,54	R\$ 84.304.582,96	13,88%	13,02%
Reserva de Contingência	R\$ 1.886.124,27			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 39.653.297,63	R\$ 38.615.988,46	2,62%	5,96%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.695.500,00	R\$ 7.339.000,00	-98,59%	1,13%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 700.692,89		0,11%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Despesas	R\$ 701.075.631,21	R\$ 647.649.305,11	7,62%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 701.075.631,21	R\$ 647.649.305,11		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 53.426.326,10	8,25%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -21.221.196,56	-3,39%

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 -3,39% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 684.448.485,21
Deduções da Receita	R\$ 58.020.376,66
Despesas Liquidadas	R\$ 578.977.347,32
Repasse de Duodécimos	R\$ 7.339.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 720.138,95
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 40.831.900,18

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: 04/05/2024

Hora da Geração: 11:48:02