



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|------------------------------------|
| Processo TC | 4095/989/23 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Bofete |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE BOFETE |
| Período | 12/2023 |
| Relator | Dr. Dimas Ramalho |
| Unidade Fiscalizadora | UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA |
| Responsável | CLAUDÉCIO JOSÉ EBURNEO |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 113.299.598-17 |
| Período de Gestão | 01/01/2023 a 31/12/2023 |

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 | 2023 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 12 | 2023 |
| ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS | 12 | 2023 |
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 12 | 2023 |
| PARECER CONSELHO SAUDE | 12 | 2023 |
| ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE | 12 | 2023 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 56.000.000,00 | |
| Realização acumulada | R\$ 65.484.182,65 | |
| Variação | R\$ 9.484.182,65 | 16,9360% |

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\$ 65.484.182,65 | |
| Despesas Liquidadas até o Período | R\$ 67.186.261,25 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -1.702.078,60 | -2,5992% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

| | | |
|--|--------------------|----------|
| Resultado Primário Previsto na LOA | R\$ -17.156.420,01 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ -3.117.438,99 | |
| Diferença | R\$ -14.038.981,02 | 81,8293% |

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

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

| | | |
|---|------------------|-----------|
| Resultado Nominal Realizado no Exercício | R\$ 3.901.920,55 | |
| Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas | R\$ -516.623,28 | |
| Diferença | R\$ 4.418.543,83 | 113,2402% |

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 BOFETE | R\$ 1.009.926,41 | R\$ 4.352.625,34 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BOFETE | R\$ 5.881.232,17 | R\$ 3.621.888,88 | R\$ 1.392.778,59 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BOFETE | R\$ 2.959.496,17 | R\$ 3.269.620,28 | R\$ 2.681.278,02 |

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\$ 23.742.829,73 | R\$ 58.293.104,26 | 40,7301% | 54,0000% |
| 4/2023 | R\$ 23.748.233,29 | R\$ 61.050.843,06 | 38,8991% | 54,0000% |
| 8/2023 | R\$ 25.389.497,10 | R\$ 61.819.946,89 | 41,0701% | 54,0000% |
| 12/2023 | R\$ 27.204.032,80 | R\$ 63.666.497,00 | 42,7290% | 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\$ 63.666.497,00 | R\$ -8.183.149,81 | -12,8531% |
| 8/2023 | R\$ 61.819.946,89 | R\$ -13.276.226,62 | -21,4756% |

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\$ 63.666.497,00 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 10.186.639,52 | |

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\$ 63.666.497,00 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 14.006.629,33 | |

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 BOFETE | R\$ 34.804,12 | R\$ 0.00 | R\$ 0.00 | R\$ 34.804,12 |

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)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando 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 | |
| Restos a Pagar Processados | R\$ 1.009.926,41 | R\$ 2.956.686,29 | R\$ 1.007.116,53 | R\$ 2.959.496,17 |
| Restos a Pagar Não Processados | R\$ 4.352.625,34 | R\$ 2.924.545,88 | R\$ 4.007.550,94 | R\$ 3.269.620,28 |
| Consignações | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Depósitos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outros | R\$ 965.771,13 | R\$ 71.798.657,96 | R\$ 66.757.060,58 | R\$ 6.007.368,51 |
| Total | R\$ 6.328.322,88 | R\$ 77.679.890,13 | R\$ 71.771.728,05 | R\$ 12.236.484,96 |

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

| Receita Corrente Arrecadada (Ente) | |
|--|-------------------|
| Prefeitura e Demais Órgãos (a) | R\$ 63.666.497,00 |
| Despesa Corrente Empenhada (Ente) | |
| Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b) | R\$ 58.017.685,39 |
| Resultado do Ente Municipal | |
| Percentual (c) = (b) / (a) | 91,13% |

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\$ 42.609.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 15.501.201,50 |
| Índice Apurado | 36,3801% |

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\$ 48.236.012,52 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 14.350.754,10 | 29,7511% |
| Despesa Liquidada | R\$ 14.149.412,15 | 29,3337% |
| Despesa Paga | R\$ 13.613.938,28 | 28,2236% |

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\$ 48.236.012,52 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 14.350.754,10 | 29,7511% |
| Despesa Liquidada | R\$ 14.149.412,15 | 29,3337% |
| Despesa Paga | R\$ 13.613.938,28 | 28,2236% |

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\$ 10.170.101,46 | R\$ 12.528.021,46 | 123,1848% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput 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\$ 10.170.101,46 | R\$ 10.175.374,70 | 100,0519% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 5.057.625,58 | R\$ 7.001.377,55 | 138,4321% |

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\$ 41.209.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 16.312.125,11 |
| Índice Apurado | 39,5839% |

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\$ 46.463.940,81 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 15.736.781,45 | 33,8688% |
| Despesa Liquidada | R\$ 15.223.167,32 | 32,7634% |
| Despesa Paga | R\$ 14.662.484,20 | 31,5567% |

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\$ 46.463.940,81 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 15.736.781,45 | 33,8688% |
| Despesa Liquidada | R\$ 15.223.167,32 | 32,7634% |
| Despesa Paga | R\$ 14.662.484,20 | 31,5567% |

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\$ 63.360.400,00 | R\$ 70.667.874,55 | 11,53% | 107,92% |
| Receitas de Capital | R\$ 15.000,00 | R\$ 1.817.685,65 | 12.017,90% | 2,78% |
| Deduções da Receita | R\$ -7.375.400,00 | R\$ -7.001.377,55 | -5,07% | -10,69% |
| | | | | |

| | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---------|
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 56.000.000,00 | R\$ 65.484.182,65 | 16,94% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 56.000.000,00 | R\$ 65.484.182,65 | | 100,00% |
| | | R\$ 9.484.182,65 | | 16,94% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 59.312.314,23 | R\$ 55.959.755,73 | 5,65% | 79,85% |
| Despesas de Capital | R\$ 12.341.053,70 | R\$ 11.936.740,10 | 3,28% | 17,03% |
| Reserva de Contingência | R\$ 0,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 2.377.881,07 | R\$ 2.377.881,07 | 0,00% | 3,39% |
| (-) Devolução de duodécimos | | R\$ 193.305,18 | | 0,28% |
| Transf. Financeira À Adm. Indireta | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Despesas | R\$ 74.031.249,00 | R\$ 70.081.071,72 | 5,34% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 74.031.249,00 | R\$ 70.081.071,72 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 3.950.177,28 | 5,64% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -4.596.889,07 | -7,02% |

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 -7,02% da receita realizada.

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

| | |
|--|--------------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 72.485.560,20 |
| Deduções da Receita | R\$ 7.001.377,55 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 64.971.949,95 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 2.377.881,07 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 193.305,18 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -1.672.343,19 |

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: 12:16:14