



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4323/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Bariri
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI
Período 04/2024
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável LUIS FERNANDO FOLONI
Cargo PREFEITO
CPF 263.301.798-32
Período de Gestão 15/11/2023 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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2024
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 58.162.797,46	
Realização acumulada	R\$ 60.909.321,19	
Variação	R\$ 2.746.523,73	4,7221%

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\$ 60.909.321,19	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 52.228.599,50	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 8.680.721,69	14,2519%

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\$ -6.084.519,53	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -8.762.520,00	
Diferença	R\$ 2.678.000,47	-44,0133%

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

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
SAEMBA-SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO O MUNICIPIO DE BARIRI	R\$ 51.409,78	R\$ 365.722,56
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI	R\$ 7.289.299,91	R\$ 1.002.987,86

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SAEMBA-SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO O MUNICIPIO DE BARIRI	R\$ 0,00	R\$ 351.186,19	R\$ 29.339,42
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI	R\$ 0,00	R\$ 2.569.619,21	R\$ 5.024.242,87

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
SAEMBA-SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO O MUNICIPIO DE BARIRI	R\$ 0,00	R\$ 36.606,73	R\$ 69.522,11
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI	R\$ 107.748,48	R\$ 590.677,21	R\$ 1.382.049,06

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
4/2023	R\$ 72.117.996,39	R\$ 150.062.559,94	48,0586%	54,0000%
8/2023	R\$ 75.415.002,46	R\$ 149.204.643,39	50,5447%	54,0000%
12/2023	R\$ 78.673.995,14	R\$ 150.793.866,79	52,1732%	54,0000%
4/2024	R\$ 78.195.520,83	R\$ 157.266.612,29	49,7216%	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
4/2024	R\$ 158.388.404,29	R\$ -13.659.159,33	-8,6238%
12/2023	R\$ 150.793.866,79	R\$ -994.833,10	-0,6597%

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\$ 158.388.404,29	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 25.342.144,68	

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\$ 158.388.404,29	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 34.598.654,70	

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\$ 15.406.800,29
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 107.748,48
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 2.396.503,29
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 32.930.413,10
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.059.620,41
(=) Liquidez do Período	R\$ -21.087.484,99
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 97.768.474,42
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 81.413.764,02
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -4.732.774,59

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente 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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 7.289.299,91	R\$ 0,00	R\$ 7.181.551,43	R\$ 107.748,48
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.002.987,86	R\$ 0,00	R\$ 412.310,65	R\$ 590.677,21
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 1.299,05	R\$ 1.299,05	R\$ 0,00
Outros				

	R\$ 2.892.109,93	R\$ 61.378.008,25	R\$ 53.408.343,82	R\$ 10.861.774,36
Total	R\$ 11.184.397,70	R\$ 61.379.307,30	R\$ 61.003.504,95	R\$ 11.560.200,05

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 159.804.353,23
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 160.367.180,82
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	100,35%

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\$ 124.840.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 46.652.893,69
Índice Apurado	37,3701%

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\$ 44.968.571,68	
Despesa Empenhada	R\$ 19.377.993,08	43,0923%
Despesa Liquidada	R\$ 13.675.595,27	30,4115%
Despesa Paga	R\$ 13.456.916,37	29,9252%

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\$ 44.968.571,68	
Despesa Empenhada	R\$ 19.377.993,08	43,0923%
Despesa Liquidada	R\$ 13.675.595,27	30,4115%
Despesa Paga	R\$ 13.456.916,37	29,9252%

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\$ 10.060.409,91	R\$ 10.760.090,98	106,9548%

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 com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 10.060.409,91	R\$ 10.349.090,98	102,8695%

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)

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

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2023 (A)	R\$ 24.340.161,93
Despesa do FUNDEB - 2023 (B)	R\$ 24.340.161,93
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 0,00
Percentual não aplicado (D)	0,0000%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2023 (C)	R\$ 0,00
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2023 contabilizada em 2024 (E)	R\$ 0,00
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ 0,00
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2023 em 2024 (despesas - até abril/2024) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2023 (H) = (C) - (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2024 (I) = (E) - (G)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado em profissionais da educação (2024 até abril) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2024 até abril) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB profissionais da educação (L)	0,0000%
Base de cálculo referente ao percentual de aplicação do FUNDEB em profissionais da educação (Total, exceto VAAR) (M)	R\$ 10.060.409,91

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audeps, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado em profissionais da educação: apurado em **L**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 120.835.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 31.644.000,00
Índice Apurado	26,1878%

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\$ 44.968.571,68	
Despesa Empenhada	R\$ 18.870.251,09	41,9632%
Despesa Liquidada	R\$ 11.782.224,72	26,2010%
Despesa Paga	R\$ 11.411.670,36	25,3770%

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\$ 44.968.571,68	
Despesa Empenhada	R\$ 18.870.251,09	41,9632%
Despesa Liquidada	R\$ 11.782.224,72	26,2010%
Despesa Paga	R\$ 11.411.670,36	25,3770%

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\$ 174.232.200,00	R\$ 63.970.395,93	-63,28%	111,39%
Receitas de Capital	R\$ 119.000,00	R\$ 355.154,13	198,45%	0,62%
Deduções da Receita	R\$ -19.151.200,00	R\$ -6.894.024,48	-64,00%	-12,00%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 155.200.000,00	R\$ 57.431.525,58	-63,00%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 155.200.000,00	R\$ 57.431.525,58		100,00%
		R\$ -97.768.474,42		-63,00%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 146.419.190,54	R\$ 75.801.099,74	48,23%	92,62%
Despesas de Capital	R\$ 15.976.328,99	R\$ 5.580.655,77	65,07%	6,82%
Reserva de Contingência	R\$ 400.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.275.000,00	R\$ 458.000,00	64,08%	0,56%
(-) 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\$ 164.070.519,53	R\$ 81.839.755,51	50,12%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 164.070.519,53	R\$ 81.839.755,51		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 82.230.764,02	100,48%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -24.408.229,93	-42,50%

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 -42,50% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 64.325.550,06
Deduções da Receita	R\$ 6.894.024,48
Despesas Liquidadas	R\$ 48.451.342,41
Repasse de Duodécimos	R\$ 458.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 8.522.183,17

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: 19/07/2024
Hora da Geração: 21:38:59