



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4456/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Botucatu
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU
Período 08/2024
Relator Dr. Marco Aurélio Bertaiolli
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 484.355.665,04	
Realização acumulada	R\$ 560.091.626,53	
Variação	R\$ 75.735.961,49	15,6364%

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\$ 560.091.626,53	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 491.743.593,52	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 68.348.033,01	12,2030%

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\$ -117.514.189,52	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -117.514.189,52	100,0000%

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\$ 81.928.193,52	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 70.889.999,92	
Diferença	R\$ 11.038.193,60	13,4730%

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\$ 371.306.705,91	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 364.829.982,96	
Diferença	R\$ 6.476.722,95	1,7753%

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 BOTUCATU	R\$ 2.032.925,57	R\$ 66.418.038,11
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 1.478,11	R\$ 29.587,75

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU	R\$ 0.00	R\$ 43.935.868,99	R\$ 936.613,41
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 0.00	R\$ 30.912,34	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU	R\$ 625.250,10	R\$ 22.953.231,18	R\$ 22.817.006,14
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 0,00	R\$ 153,52	R\$ 10.355,29

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
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%

4/2024	R\$ 218.989.708,61	R\$ 633.417.485,69	34,5727%	54,0000%
8/2024	R\$ 216.916.139,18	R\$ 668.230.329,44	32,4613%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2024	R\$ 668.267.532,97	R\$ -162.597.120,15	-24,3311%
4/2024	R\$ 633.454.689,22	R\$ -199.631.795,51	-31,5148%

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\$ 668.267.532,97	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 17.534.366,37	2,6239%
Limite Legal:	R\$ 106.922.805,27	

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\$ 668.267.532,97	
------------	--------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 147.018.857,25	

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2024	R\$ 217.705.453,39	R\$ 650.809.520,58	33,4515%	33,4515%
8/2024	R\$ 216.916.139,18	R\$ 668.230.329,44	32,4613%	33,4515%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 32,4613%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

2.13 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 156.553.343,00
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.843.641,10
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 32.489.548,19
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 100.947.175,77
(-) Valores Restituíveis	R\$ 10.327.352,23
(=) Liquidez do Período	R\$ 10.945.625,71
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 151.559.891,09
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 178.570.262,97
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 83.286.600,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -99.351.346,17

Embora o resultado acima para o período atual apresente superávit, a situação de liquidez projetada para o exercício revela-se desfavorável frente ao adimplemento de compromissos, comprometendo, por conseqüência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

	Saldo	Movimento do Período	Saldo Para o
--	-------	----------------------	--------------

Nomenclatura	Período Anterior	Inscrição	Baixa	Período Seguinte
Restos a Pagar Processados	R\$ 2.032.925,57	R\$ 0,00	R\$ 1.407.675,47	R\$ 625.250,10
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 66.418.038,11	R\$ 0,00	R\$ 43.464.806,93	R\$ 22.953.231,18
Consignações	R\$ 167.540,48	R\$ 69.238.362,46	R\$ 65.789.129,68	R\$ 3.616.773,26
Depósitos	R\$ 5.320.199,17	R\$ 19.402.874,86	R\$ 18.012.495,06	R\$ 6.710.578,97
Outros	R\$ 1.151.786,36	R\$ 1.036.575.290,05	R\$ 934.065.543,81	R\$ 103.661.532,60
Total	R\$ 75.090.489,69	R\$ 1.125.216.527,37	R\$ 1.062.739.650,95	R\$ 137.567.366,11

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 718.825.046,60
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 633.907.452,98
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	88,19%

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\$ 421.689.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 124.655.364,61
Índice Apurado	29,5609%

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\$ 328.448.258,03	
Despesa Empenhada	R\$ 100.264.850,28	30,5268%
Despesa Liquidada	R\$ 91.592.016,80	27,8863%
Despesa Paga	R\$ 78.885.997,64	24,0178%

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\$ 328.448.258,03	
Despesa Empenhada	R\$ 100.264.850,28	30,5268%
Despesa Liquidada	R\$ 91.592.016,80	27,8863%
Despesa Paga	R\$ 78.885.997,64	24,0178%

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\$ 82.515.588,56	R\$ 71.035.154,84	86,0870%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 25, §3º 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\$ 82.347.742,53	R\$ 42.257.508,64	51,3159%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 453.589.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 124.550.026,06
Índice Apurado	27,4588%

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\$ 323.329.122,02	
Despesa Empenhada	R\$ 103.349.413,95	31,9642%
Despesa Liquidada	R\$ 92.486.726,99	28,6045%
Despesa Paga	R\$ 88.588.471,83	27,3989%

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\$ 323.329.122,02	
Despesa Empenhada	R\$ 103.349.413,95	31,9642%
Despesa Liquidada	R\$ 92.486.726,99	28,6045%
Despesa Paga	R\$ 88.588.471,83	27,3989%

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\$ 697.082.500,00	R\$ 515.968.817,02	-25,98%	104,51%
Receitas de Capital	R\$ 12.510.000,00	R\$ 21.572.877,37	72,45%	4,37%
Deduções da Receita	R\$ -64.344.000,00	R\$ -43.853.085,48	-31,85%	-8,88%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 645.248.500,00	R\$ 493.688.608,91	-23,49%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 645.248.500,00	R\$ 493.688.608,91		100,00%
		R\$ -151.559.891,09		-23,49%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 585.919.245,94	R\$ 463.440.462,95	20,90%	83,24%
Despesas de Capital	R\$ 77.237.022,58	R\$ 54.032.538,89	30,04%	9,71%
Reserva de Contingência	R\$ 17.000.021,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 44.761.580,17	R\$ 28.874.604,88	35,49%	5,19%
Repasses de duodécimos	R\$ 7.332.000,00	R\$ 5.330.400,00	27,30%	0,96%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 15.000,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 81.285.000,00	R\$ 5.069.683,56	93,76%	0,91%
Subtotal das Despesas	R\$ 813.534.869,69	R\$ 556.732.690,28	31,57%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 813.534.869,69	R\$ 556.732.690,28		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 256.802.179,41	46,13%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -63.044.081,37	-12,77%

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 -12,77% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 537.541.694,39
Deduções da Receita	R\$ 43.853.085,48
Despesas Liquidadas	R\$ 445.400.430,95
Repasse de Duodécimos	R\$ 5.330.400,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 5.069.683,56
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 37.888.094,40

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: 02/10/2024

Hora da Geração: 20:51:01