



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4924/989/19
Poder EXECUTIVO
Município Botucatu
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU
Período 12/2019
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável MÁRIO EDUARDO PARDINI AFFONSECA
Cargo PREFEITO
CPF 135.943.748-74
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	12	2019

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	12	2019

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 424.385.500,01	
Realização acumulada	R\$ 439.377.631,29	
Variação	R\$ 14.992.131,28	3,5327%

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\$ 439.377.631,29	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 395.305.413,03	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 44.072.218,26	10,0306%

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\$ -50.385.357,55	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 32.787.000,00	
Diferença	R\$ -83.172.357,55	165,0725%

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\$ 62.840.814,91	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 37.054.000,00	
Diferença	R\$ 25.786.814,91	41,0351%

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\$ 187.166.356,29	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 150.955.651,97	
Diferença	R\$ 36.210.704,32	23,9876%

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\$ 8.574.893,73	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 8.574.893,73	100,0000%

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\$ 12.091.283,12	R\$ 27.454.614,58
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 16.015,83	R\$ 31.108,69

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE	R\$	R\$	R\$

BOTUCATU	40.416.788,28	34.114.539,49	2.534.928,85
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 46.262,63	R\$ 43.164,52	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU	R\$ 13.564.377,59	R\$ 29.748.840,05	R\$ 19.772.964,66
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 1.887,63	R\$ 48.335,00	R\$ 23.562,27

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
12/2018	R\$ 119.052.756,77	R\$ 346.956.958,58	34,3134%	54,0000%
4/2019	R\$ 143.427.184,34	R\$ 324.216.228,27	44,2381%	54,0000%
8/2019	R\$ 130.080.437,13	R\$ 330.803.528,68	39,3226%	54,0000%
12/2019	R\$ 137.914.473,96	R\$ 387.047.470,18	35,6324%	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
12/2019	R\$ 387.047.470,18	R\$ -28.688.903,99	-7,4122%
8/2019	R\$ 330.803.528,68	R\$ -64.169.974,10	-19,3982%

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\$ 387.047.470,18	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.039.839,86	0,2687%
Limite Legal:	R\$ 61.927.595,22	

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\$ 387.047.470,18	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 85.150.443,43	

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\$ -14.158,86	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ -14.158,86

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\$ 1.039.839,86
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 25.938.926,92
Resultado Apurado	R\$ -24.899.087,06

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §º3, 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\$ 12.091.283,12	R\$ 13.563.066,10	R\$ 12.089.971,63	R\$ 13.564.377,59
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 27.454.614,58	R\$ 26.853.722,18	R\$ 24.559.496,71	R\$ 29.748.840,05
Consignações	R\$ 2.825.865,17	R\$ 42.543.095,38	R\$ 44.572.247,06	R\$ 796.713,49
Depósitos	R\$ 2.297.485,24	R\$ 10.395.174,46	R\$ 11.653.844,47	R\$ 1.038.815,23
Outros	R\$ 155.192,08	R\$ 464.475.080,51	R\$ 440.056.190,23	R\$ 24.574.082,36
Total	R\$ 44.824.440,19	R\$ 557.830.138,63	R\$ 532.931.750,10	R\$ 69.722.828,72

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 260.052.249,97
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 70.550.701,40
Índice Apurado	27,1294%

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\$ 276.173.707,15	
Despesa Empenhada	R\$ 68.853.738,83	24,9313%
Despesa Liquidada	R\$ 68.051.935,03	24,6410%
Despesa Paga	R\$ 64.154.321,60	23,2297%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 276.173.707,15	
Despesa Empenhada	R\$ 68.853.738,83	24,9313%
Despesa Liquidada	R\$ 68.051.935,03	24,6410%
Despesa Paga	R\$ 64.154.321,60	23,2297%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 7.678.793,55	R\$ 69.981.027,11	R\$ 70.297.890,08	100,4528%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 21 da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 7.678.793,55	R\$ 69.981.027,11	R\$ 42.741.204,45	61,0754%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao art. 22 da Lei 11.494/07.

3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.7 - 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\$ 256.052.249,97
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 67.766.441,48
Índice Apurado	26,4659%

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\$ 276.173.707,15	
Despesa Empenhada	R\$ 70.575.872,30	25,5549%
Despesa Liquidada	R\$ 63.706.162,10	23,0674%
Despesa Paga	R\$ 61.788.933,71	22,3732%

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\$ 276.173.707,15	
Despesa Empenhada	R\$ 70.575.872,30	25,5549%
Despesa Liquidada	R\$ 63.706.162,10	23,0674%
Despesa Paga	R\$ 61.788.933,71	22,3732%

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 402.612.083,32	R\$ 425.115.788,78	5,59%	105,93%
Receitas de Capital	R\$ 1.750.000,02	R\$ 14.276.437,57	715,80%	3,56%
Deduções da Receita	R\$ -39.150.583,33	R\$ -38.075.895,22	-2,75%	-9,49%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 22.120.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 387.331.500,01	R\$ 401.316.331,13	3,61%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 387.331.500,01	R\$ 401.316.331,13		100,00%
		R\$ 13.984.831,12		3,61%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 329.583.044,53	R\$ 318.657.628,81	3,31%	82,21%
Despesas de Capital	R\$ 70.215.962,81	R\$ 41.137.213,58	41,41%	10,61%
Reserva de Contingência	R\$ 6.987,03			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 23.156.363,18	R\$ 22.450.579,78	3,05%	5,79%
Repasses de duodécimos	R\$ 5.983.830,00	R\$ 5.983.830,00	0,00%	1,54%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 657.000,00		0,17%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 49.670,00	R\$ 49.670,00	0,00%	0,01%
Subtotal das Despesas	R\$ 428.995.857,55	R\$ 387.621.922,17	9,64%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 428.995.857,55	R\$ 387.621.922,17		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 41.373.935,38	10,67%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 13.694.408,96	3,41%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 3,41% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 439.392.226,35
Deduções da Receita	R\$ 38.075.895,22
Despesas Liquidadas	R\$ 355.391.699,99
Repasse de Duodécimos	R\$ 5.983.830,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 657.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 49.670,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 40.548.131,14

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: 14/02/2020

Hora da Geração: 20:36:51