



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3272/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Botucatu
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU
Período 07/2020
Relator Dr. Renato Martins Costa
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 N° 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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 249.540.334,57	
Realização acumulada	R\$ 272.749.663,54	
Variação	R\$ 23.209.328,97	9,3008%

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\$ 272.749.663,54	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 244.443.684,26	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 28.305.979,28	10,3780%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 31.653.773,61	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 22.590.750,00	
Diferença	R\$ 9.063.023,61	28,6317%

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.

2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 202.406.791,58	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 187.166.356,29	
Diferença	R\$ 15.240.435,29	8,1427%

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

2.5 - 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\$ 13.564.624,88	R\$ 29.760.706,54
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS		

SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 1.887,63	R\$ 48.335,00
------------------------	--------------	---------------

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU	R\$ 0.00	R\$ 30.144.977,59	R\$ 1.869.047,12
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 0.00	R\$ 31.351,21	R\$ 14.248,42

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOTUCATU	R\$ 794.982,63	R\$ 10.516.324,08	R\$ 10.831.341,52
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU	R\$ 0,00	R\$ 4.623,00	R\$ 12.555,66

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.

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

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 134.463.771,34	R\$ 431.927.687,23	31,1311%	31,1311%
7/2020	R\$ 133.861.913,89	R\$ 434.878.458,20	30,7815%	31,1311%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 7/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 30,7815%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 68.325.606,26
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.045.728,03
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 29.138.688,71
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 55.170.816,47
(-) Valores Restituíveis	R\$ 3.020.055,43
(=) Liquidez do Período	R\$ -20.049.682,38

(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 168.997.836,81
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 143.585.220,61
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 5.362.933,82

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 278.935.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 69.843.976,00
Índice Apurado	25,0395%

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\$ 162.853.714,90	
Despesa Empenhada	R\$ 49.857.895,37	30,6151%
Despesa Liquidada	R\$ 45.640.044,15	28,0252%
Despesa Paga	R\$ 39.951.124,56	24,5319%

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\$ 162.853.714,90	
----------------	--------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 49.857.895,37	30,6151%
Despesa Liquidada	R\$ 45.640.044,15	28,0252%
Despesa Paga	R\$ 39.951.124,56	24,5319%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 7.361.930,58	R\$ 39.624.646,29	R\$ 31.290.204,69	78,9665%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ 7.361.930,58	R\$ 39.624.646,29	R\$ 20.971.807,45	52,9262%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do 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\$ 274.935.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 72.049.148,19
Índice Apurado	26,2058%

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\$ 160.017.970,57	
Despesa Empenhada	R\$ 58.717.163,01	36,6941%
Despesa Liquidada	R\$ 53.988.077,68	33,7388%
Despesa Paga	R\$ 40.886.022,11	25,5509%

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\$ 160.017.970,57	
Despesa Empenhada	R\$ 58.717.163,01	36,6941%
Despesa Liquidada	R\$ 53.988.077,68	33,7388%
Despesa Paga	R\$ 40.886.022,11	25,5509%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 19/11/2020

Hora da Geração: 20:59:13