



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4132/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Águas de Santa Bárbara
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SANTA BÁRBARA
Período 12/2016
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável José Mariano da Silva
Cargo PREFEITO
CPF 144.313.868-15
Período de Gestão 01/01/2013 a 31/12/2016

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, 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
Publ. RREO Resultado Nominal	12	2016

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre:	R\$ 31.250.000,00	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 30.009.860,29	
Variação	R\$ -1.240.139,71	-3,9684%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas até o Bimestres:	R\$ 30.009.860,29	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 30.298.615,07	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -288.754,78	-0,9622%

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 bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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\$ 0,00	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -633.106,00	
Diferença	R\$ 633.106,00	0,0000%

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 Bimestre

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SANTA BÁRBARA	R\$ 4.067.858,54	R\$ 2.794.082,69

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SANTA BÁRBARA	R\$ 8.246.326,34	R\$ 5.667.765,84	R\$ 22.080,52

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SANTA BÁRBARA	R\$ 4.620.409,43	R\$ 4.798.011,78	R\$ 6.859.196,45

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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
12/2015	R\$ 15.269.376,58	R\$ 28.240.188,65	54,0697%	54,0000%
4/2016	R\$ 14.958.031,00	R\$ 28.489.945,76	52,5028%	54,0465%
8/2016	R\$ 14.949.741,13	R\$ 28.111.439,02	53,1803%	54,0000%

12/2016	R\$ 15.450.010,65	R\$ 28.375.077,63	54,4492%	54,0000%
---------	-------------------	-------------------	----------	----------

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal, no quadrimestre ora analisado, superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada lei.

Torna-se necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2016	R\$ 28.375.077,63	R\$ 0,00	0,0000%
8/2016	R\$ 28.111.439,02	R\$ -1.896.105,01	-6,7450%

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\$ 28.375.077,63	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.540.012,42	

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\$ 28.375.077,63	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.242.517,07	

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 ÁGUAS DE SANTA BÁRBARA	R\$ 0.00	R\$ 13.686,70	R\$ 0.00	R\$ 13.686,70

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

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2016	R\$ 14.942.695,67	R\$ 28.427.924,38	52,5634%	52,5634%
7/2016	R\$ 14.932.031,19	R\$ 28.597.563,35	52,2143%	52,5634%
8/2016	R\$ 14.949.741,13	R\$ 28.111.439,02	53,1803%	52,5634%
9/2016	R\$ 15.043.884,04	R\$ 28.139.131,67	53,4625%	52,5634%
10/2016	R\$ 15.112.445,64	R\$ 28.275.231,94	53,4476%	52,5634%
11/2016	R\$ 14.983.137,72	R\$ 28.373.029,49	52,8077%	52,5634%
12/2016	R\$ 15.450.010,65	R\$ 28.375.077,63	54,4492%	52,5634%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 54,4492%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar as vedações e os limites de recondução estabelecidos nos artigos 21, 22 e 23 do

citado diploma legal.

Em relação ao período dos 180 dias finais de mandato, verificou-se acréscimo percentual em relação ao apurado no mês de 6/2016, no(s) mês(es) acima indicados, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco", para fins do disposto no art.21, parágrafo único da LRF.

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

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 2.140.874,25
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 554.427,20
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 2.128.753,37
(-) Anulação de Empenhos Liquidados até 30/04	R\$ 0,00
(-) Cancelamento de Restos a Pagar Processados até 30/04	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ -542.306,32
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 1.459.212,73
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 4.620.409,43
(-) Cancelamento de Empenhos Liquidados até 31/12	R\$ 0,00
(-) Cancelamento de Restos a Pagar Processados até 31/12	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ -3.161.196,70
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	482,9172%

A situação financeira do órgão piorou entre o período de início e término dos 8 meses finais de mandato do Chefe de Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do disposto no art.42 da LRF.

2.16 - 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.

2.17 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 4.067.858,54	R\$ 4.320.353,46	R\$ 3.767.802,57	R\$ 4.620.409,43

Restos a Pagar Não Processados	R\$ 2.794.082,69	R\$ 3.925.972,88	R\$ 1.922.043,79	R\$ 4.798.011,78
Consignações	R\$ 56.208,49	R\$ 3.170.164,89	R\$ 2.913.717,27	R\$ 312.656,11
Depósitos	R\$ 44.471,21	R\$ 5.814,66	R\$ 46.064,38	R\$ 4.221,49
Outros	R\$ 0,00	R\$ 27.599.959,58	R\$ 25.677.915,79	R\$ 1.922.043,79
Total	R\$ 6.962.620,93	R\$ 39.022.265,47	R\$ 34.327.543,80	R\$ 11.657.342,60

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 24.533.014,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.775.064,02
Índice Apurado	27,6161%

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

Receita	R\$ 24.038.223,57	
Despesa Empenhada	R\$ 6.722.795,83	27,9671%
Despesa Liquidada	R\$ 6.722.795,83	27,9671%
Despesa Paga	R\$ 6.237.193,74	25,9470%

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

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -634.651,75	R\$ 3.368.145,88	R\$ 3.368.146,23	100,0000%

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

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -634.651,75	R\$ 3.368.145,88	R\$ 3.368.146,23	100,0000%

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

3.5 - 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.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 2.864.756,38	R\$ 0,00	0,0000%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 24.533.014,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.719.716,56
Índice Apurado	23,3144%

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 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 24.038.223,57	
Despesa Empenhada	R\$ 5.682.665,62	23,6401%
Despesa Liquidada	R\$ 5.667.415,11	23,5767%
Despesa Paga	R\$ 4.444.583,32	18,4896%

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\$ 31.202.594,40	R\$ 31.519.877,14	1,02%	105,03%
Receitas de Capital	R\$ 3.120.000,00	R\$ 1.634.782,66	-47,60%	5,45%
Deduções da Receita	R\$ -3.072.594,40	R\$ -3.144.799,51	2,35%	-10,48%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 31.250.000,00	R\$ 30.009.860,29	-3,97%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 31.250.000,00	R\$ 30.009.860,29		100,00%
		R\$ -1.240.139,71		-3,97%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 27.898.628,00	R\$ 27.031.023,45	3,11%	78,58%
Despesas de Capital	R\$ 5.892.965,18	R\$ 5.853.475,23	0,67%	17,02%
Reserva de Contingência	R\$ 284.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.590.000,00	R\$ 1.515.000,00	4,72%	4,40%
(-) 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\$ 35.665.593,18	R\$ 34.399.498,68	3,55%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 35.665.593,18	R\$ 34.399.498,68		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.266.094,50	3,68%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -4.389.638,39	-14,63%

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 -14,63% da receita realizada.

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

Data da Geração: 25/05/2017

Hora da Geração: 22:48:32