



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4150/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Bilac  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE BILAC  
**Período** 12/2016  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA  
**Responsável** SUELI ORSATTI SAGHABI  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 037.519.788-52  
**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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
PARECER CONSELHO FUNDEB	12	2016
PLAN LDO ATUALIZADA	12	2016
PLAN LOA ATUALIZADA	12	2016
PLAN PPA ATUALIZADO	12	2016

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada até o Bimestre</b>	R\$ 22.905.300,00	
<b>Realização acumulada até o Bimestre</b>	R\$ 25.176.944,13	
<b>Variação</b>	R\$ 2.271.644,13	9,9175%

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)

<b>Receitas Realizadas até o Bimestres:</b>	R\$ 25.176.944,13	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 23.434.832,91	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.742.111,22	6,9195%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -4.932.837,60	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 3,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -4.932.840,60	100,0001%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada até o Bimestre</b>	R\$ 4.084.079,44	
<b>Receita Previdenciária Prevista até o Bimestre</b>	R\$ 4.014.800,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 69.279,44	1,6963%

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 14.709.698,28	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 13.804.834,32	
<b>Diferença</b>	R\$ 904.863,96	6,5547%

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

<b>Resultado Nominal Realizado no Exercício</b>	R\$ 120.744,03	
<b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b>	R\$ 3,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 120.741,03	99,9975%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE BILAC	R\$ 2.075.335,57	R\$ 1.461.653,79

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE BILAC	R\$ 2.029.143,22	R\$ 2.896.081,22	R\$ 406.160,14

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE	R\$		R\$

BILAC	1.760.017,15	R\$ 503.874,07	3.535.574,56
-------	--------------	----------------	--------------

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\$ 10.351.691,51	R\$ 20.143.359,25	51,3901%	54,0000%
4/2016	R\$ 10.568.936,29	R\$ 21.038.127,48	50,2371%	54,0000%
8/2016	R\$ 10.858.020,05	R\$ 21.618.480,09	50,2256%	54,0000%
12/2016	R\$ 10.635.989,30	R\$ 22.456.171,32	47,3633%	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
12/2016	R\$ 22.456.171,32	R\$ -720.795,42	-3,2098%
8/2016	R\$ 21.618.480,09	R\$ -2.795.581,51	-12,9314%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 22.456.171,32	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 3.592.987,41	

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

<b>RCL</b>	R\$ 22.456.171,32	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 4.940.357,69	

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

<b>Nome do Órgão</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receitas de Alienação</b>	<b>Aplicações Efetuadas</b>	<b>Saldo a Aplicar</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE BILAC	R\$ 193.757,34	R\$ 28.500,00	R\$ 0.00	R\$ 222.257,34

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)

<b>Período</b>	<b>Desp. Pessoal</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Ref.</b>
6/2016	R\$ 10.552.565,52	R\$ 21.184.074,16	49,8137%	49,8137%
7/2016	R\$ 10.561.096,11	R\$ 21.409.856,51	49,3282%	49,8137%
8/2016	R\$ 10.858.020,05	R\$ 21.618.480,09	50,2256%	49,8137%
9/2016	R\$ 10.877.971,31	R\$ 21.615.976,74	50,3238%	49,8137%
10/2016	R\$ 10.927.836,84	R\$ 21.731.974,37	50,2846%	49,8137%
11/2016	R\$ 11.399.196,78	R\$ 21.917.975,03	52,0084%	49,8137%
12/2016	R\$ 10.635.989,30	R\$ 22.456.171,32	47,3633%	49,8137%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,3633%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco". 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\$ 2.356.555,92
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 443.981,07
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 2.577.140,30
(-) 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\$ -664.565,45
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 2.220.524,77
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 1.907.438,56
(-) 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\$ 313.086,21
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-147,1114%

O resultado da disponibilidade líquida em 31/12 demonstra que o órgão tem disponibilidade financeira frente às despesas contraídas nos últimos 8 meses finais de mandato do Chefe do Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do 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	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 2.212.540,03	R\$ 1.724.346,06	R\$ 2.039.664,48	R\$ 1.897.221,61
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 1.324.449,33	R\$ 304.797,16	R\$ 1.262.576,88	R\$ 366.669,61
Consignações	R\$ 170.825,03	R\$ 3.436.910,35	R\$ 3.360.891,91	R\$ 246.843,47
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 22.575.906,45	R\$ 21.303.112,62	R\$ 1.272.793,83
<b>Total</b>	<b>R\$ 3.707.814,39</b>	<b>R\$ 28.041.960,02</b>	<b>R\$ 27.966.245,89</b>	<b>R\$ 3.783.528,52</b>

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 14.979.650,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.016.860,60
<b>Índice Apurado</b>	26,8155%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 15.976.598,66	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.974.769,02	24,8787%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.951.334,22	24,7320%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.777.061,04	23,6412%

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

### **3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -459.717,10	R\$ 2.899.789,40	R\$ 2.875.093,20	99,1483%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §2º do art. 21 da Lei 11.494/07.

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -459.717,10	R\$ 2.899.789,40	R\$ 2.034.983,54	70,1769%

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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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\$ 1.331.730,52	R\$ 753,20	0,0566%

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\$ 14.979.650,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.897.285,17
Índice Apurado	26,0172%

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\$ 15.976.378,08	
Despesa Empenhada	R\$ 3.485.810,50	21,8185%
Despesa Liquidada	R\$ 3.397.592,86	21,2664%
Despesa Paga	R\$ 2.854.267,98	17,8656%

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\$ 21.418.470,00	R\$ 23.093.522,77	7,82%	109,48%
Receitas de Capital	R\$ 23.930,00	R\$ 670.736,84	2.702,91%	3,18%
Deduções da Receita	R\$ -2.551.900,00	R\$ -2.671.394,92	4,68%	-12,66%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 18.890.500,00</b>	<b>R\$ 21.092.864,69</b>	11,66%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 18.890.500,00</b>	<b>R\$ 21.092.864,69</b>		100,00%
		R\$ 2.202.364,69		11,66%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 19.196.171,62	R\$ 17.784.901,11	7,35%	84,80%
	R\$			

Despesas de Capital	1.399.771,01	R\$ 994.918,47	28,92%	4,74%
Reserva de Contingência	R\$ 2.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.646.714,97	R\$ 1.179.679,30	28,36%	5,62%
Repasses de duodécimos	R\$ 800.000,00	R\$ 800.000,00	0,00%	3,81%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 213.686,65	0,00%	1,02%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 23.044.657,60</b>	<b>R\$ 20.973.185,53</b>	8,99%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 23.044.657,60</b>	<b>R\$ 20.973.185,53</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 2.071.472,07	9,88%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 119.679,16	0,57%

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 0,57% da receita realizada.

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

**Data da Geração:** 26/05/2017  
**Hora da Geração:** 08:36:35