



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 6579/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Sete Barras  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE SETE BARRAS  
**Período** 04/2017  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO  
**Responsável** DEAN ALVES MARTINS  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 039.256.788-16  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 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

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
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2017
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2017
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2017
Questionário sobre Transporte	4	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2017
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2017
Conciliações Bancárias Mensais	4	2017
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2017

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 12.368.904,64	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 11.631.901,61	
<b>Variação</b>	R\$ -737.003,03	-5,9585%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

### **2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)**

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 11.631.901,61	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 8.850.108,11	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.781.793,50	23,9152%

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\$ -213.000,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 364.319,25	

<b>Diferença</b>	R\$ -577.319,25	271,0419%
------------------	-----------------	-----------

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

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 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

### Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE SETE BARRAS	R\$ 1.772.425,32	R\$ 2.513.420,02

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SETE BARRAS	R\$ 0.00	R\$ 600.486,74	R\$ 233,15

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SETE BARRAS	R\$ 1.332.322,07	R\$ 2.352.803,38	R\$ 714.308,12

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.

## 2.7 - 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
4/2016	R\$ 16.213.818,02	R\$ 32.128.636,64	50,4653%	54,2442%
8/2016	R\$ 17.232.614,26	R\$ 33.059.940,76	52,1254%	54,0000%
12/2016	R\$ 17.191.911,16	R\$ 34.720.115,99	49,5157%	54,0000%
4/2017	R\$ 17.595.553,94	R\$ 34.817.167,46	50,5370%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 34.817.167,46	R\$ -1.713.512,56	-4,9215%
12/2016	R\$ 34.720.115,99	R\$ 1.644.512,64	4,7365%

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\$ 34.817.167,46	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.570.746,79	

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

<b>RCL</b>	R\$ 34.817.167,46	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 7.659.776,84	

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 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 1.772.425,32	R\$ 0,00	R\$ 440.103,25	R\$ 1.332.322,07
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 2.513.420,02	R\$ 0,00	R\$ 160.616,64	R\$ 2.352.803,38
Consignações	R\$ 38.739,71	R\$ 1.062.769,74	R\$ 808.247,06	R\$ 293.262,39
Depósitos	R\$ 3.180,78	R\$ 4.462,26	R\$ 3.180,78	R\$ 4.462,26
Outros	R\$ 1.452.424,65	R\$ 10.583.708,44	R\$ 9.915.148,35	R\$ 2.120.984,74
<b>Total</b>	R\$ 5.780.190,48	R\$ 11.650.940,44	R\$ 11.327.296,08	R\$ 6.103.834,84

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 21.933.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 5.889.200,00
<b>Índice Apurado</b>	26,8509%

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

<b>Receita</b>	R\$ 7.172.824,61	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.693.599,89	23,6113%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.671.802,57	23,3075%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.652.779,78	23,0422%

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

<b>Receita</b>	R\$ 7.172.824,61	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.693.599,89	23,6113%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.671.802,57	23,3075%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.652.779,78	23,0422%

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -1.109.632,96	R\$ 2.668.411,47	R\$ 2.043.213,37	76,5704%

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\$ -1.109.632,96	R\$ 2.668.411,47	R\$ 1.441.617,57	54,0253%

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)**

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 457.107,44	R\$ 17.243,18	3,7722%

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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 21.933.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 5.445.300,00
<b>Índice Apurado</b>	24,8270%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 7.172.824,61	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.284.633,14	31,8512%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.013.539,96	28,0718%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.955.961,40	27,2691%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 7.172.824,61	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.284.633,14	31,8512%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.013.539,96	28,0718%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.955.961,40	27,2691%

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)**



<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 38.165.164,00	R\$ 12.628.615,32	-66,91%	108,57%
Receitas de Capital	R\$ 979.350,00	R\$ 339.385,00	-65,35%	2,92%
Deduções da Receita	R\$ -3.996.500,00	R\$ -1.336.098,71	-66,57%	-11,49%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 35.148.014,00</b>	<b>R\$ 11.631.901,61</b>	-66,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 35.148.014,00</b>	<b>R\$ 11.631.901,61</b>		100,00%
		R\$ -23.516.112,39		-66,91%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 31.737.744,00	R\$ 10.898.985,94	65,66%	90,74%
Despesas de Capital	R\$ 1.621.350,00	R\$ 617.314,57	61,93%	5,14%
Reserva de Contingência	R\$ 500.120,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.483.800,00	R\$ 494.600,00	66,67%	4,12%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 35.343.014,00</b>	<b>R\$ 12.010.900,51</b>	66,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 35.343.014,00</b>	<b>R\$ 12.010.900,51</b>		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 23.332.113,49	194,26%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>		R\$ -378.998,90	-3,26%

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 -3,26% da receita realizada.

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

**Data da Geração:** 03/08/2017  
**Hora da Geração:** 23:34:22