



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6885/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Santa Bárbara d'Oeste
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE
Período 04/2017
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável DENIS EDUARDO ANDIA
Cargo PREFEITO
CPF 139.476.668-88
Período de Gestão 01/01/2013 a *dado não informado*

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
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 511.923.448,00	
Realização acumulada	R\$ 158.172.500,28	
Variação	R\$ -353.750.947,72	-69,1023%

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)

Receitas Realizadas :	R\$ 158.172.500,28	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 148.164.536,08	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 10.007.964,20	6,3272%

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\$ -29.869.171,59	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -46.481.000,00	
Diferença	R\$ 16.611.828,41	-55,6153%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 6.835.979,42	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 55.542.491,64	R\$ 3.528.464,74

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0.00	R\$ 5.727.399,78	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0.00	R\$ 44.000.031,35	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 1.108.579,64	R\$ 0.00	R\$ 1.139.330,81
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 12.830.750,56	R\$ 2.240.174,47	R\$ 9.845.167,27

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.

2.7 - 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\$ 229.298.591,06	R\$ 404.271.522,42	56,7190%	55,4417%
8/2016	R\$ 233.181.127,21	R\$ 431.352.446,99	54,0581%	54,0000%
12/2016	R\$ 232.958.494,77	R\$ 443.095.024,33	52,5753%	54,0000%
4/2017	R\$ 232.229.461,73	R\$ 442.623.533,90	52,4666%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2017	R\$ 442.623.533,90	R\$ 26.906.535,81	6,0789%
12/2016	R\$ 443.095.024,33	R\$ 31.283.086,90	7,0601%

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\$ 442.623.533,90	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 70.819.765,42	

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.

2.10 - 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

RCL	R\$ 442.623.533,90	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 97.377.177,45	

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 55.542.491,64	R\$ 0,00	R\$ 42.711.741,08	R\$ 12.830.750,56
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.528.464,74	R\$ 0,00	R\$ 1.288.290,27	R\$ 2.240.174,47
Consignações	R\$ 4.727.669,90	R\$ 11.746.889,22	R\$ 9.995.108,93	R\$ 6.479.450,19
Depósitos	R\$ 5.725.701,16	R\$ 3.068.261,81	R\$ 2.711.829,68	R\$ 6.082.133,29
Outros	R\$ 8.392.608,48	R\$ 176.126.577,95	R\$ 142.583.143,71	R\$ 41.936.042,72
Total	R\$ 77.916.935,92	R\$ 190.941.728,98	R\$ 199.290.113,67	R\$ 69.568.551,23

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 316.235.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 81.138.000,00
Índice Apurado	25,6575%

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\$ 108.923.721,42	
Despesa Empenhada	R\$ 30.648.045,14	28,1372%
Despesa Liquidada	R\$ 22.403.398,78	20,5680%
Despesa Paga	R\$ 20.432.572,44	18,7586%

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\$ 108.923.721,42	
Despesa Empenhada	R\$ 30.648.045,14	28,1372%
Despesa Liquidada	R\$ 22.403.398,78	20,5680%
Despesa Paga	R\$ 20.432.572,44	18,7586%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

		Despesa Empenhada
--	--	--------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -71.620.655,18	R\$ 21.759.078,49	R\$ 25.303.829,57	116,2909%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento 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\$ -71.620.655,18	R\$ 21.759.078,49	R\$ 17.636.628,17	81,0541%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 316.235.000,00

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 96.445.000,00
Índice Apurado	30,4979%

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\$ 108.923.721,42	
Despesa Empenhada	R\$ 45.283.760,51	41,5738%
Despesa Liquidada	R\$ 32.463.499,18	29,8039%
Despesa Paga	R\$ 23.308.116,75	21,3986%

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\$ 108.923.721,42	
Despesa Empenhada	R\$ 45.283.760,51	41,5738%
Despesa Liquidada	R\$ 32.463.499,18	29,8039%
Despesa Paga	R\$ 23.308.116,75	21,3986%

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)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
-----------------	-----------------	-------------------	------------	------------

Receitas Correntes	R\$ 441.612.016,00	R\$ 150.474.332,83	-65,93%	109,28%
Receitas de Capital	R\$ 83.571.500,00	R\$ 1.648.947,04	-98,03%	1,20%
Deduções da Receita	R\$ -42.890.000,00	R\$ -14.429.900,92	-66,36%	-10,48%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 482.293.516,00	R\$ 137.693.378,95	-71,45%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 482.293.516,00	R\$ 137.693.378,95		100,00%
		R\$ -344.600.137,05		-71,45%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 357.304.164,69	R\$ 177.138.291,23	50,42%	90,17%
Despesas de Capital	R\$ 63.791.022,90	R\$ 11.416.847,72	82,10%	5,81%
Reserva de Contingência	R\$ 4.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.043.000,00	R\$ 1.567.000,00	23,30%	0,80%
Repasse de duodécimos	R\$ 5.666.666,64	R\$ 5.666.666,64	0,00%	2,88%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 12.092,03		0,01%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 668.331,81	R\$ 668.331,81	0,00%	0,34%
Subtotal das Despesas	R\$ 433.473.186,04	R\$ 196.445.045,37	54,68%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 433.473.186,04	R\$ 196.445.045,37		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 237.028.140,67	120,66%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -58.751.666,42	-42,67%

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 -42,67% 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: 23:45:52