



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 6568/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** São José do Barreiro  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO BARREIRO  
**Período** 04/2017  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA  
**Responsável** ALEXANDRE DE SIQUEIRA BRAGA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 310.444.358-01  
**Período de Gestão** 01/01/2017 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

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>
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2017
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)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 5.809.278,45	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 5.406.496,10	
<b>Variação</b>	R\$ -402.782,35	-6,9334%

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\$ 5.406.496,10	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 4.788.982,53	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 617.513,57	11,4217%

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\$ 422.227,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 5.283.371,69	
<b>Diferença</b>	R\$ -4.861.144,69	-1.151,3107%

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 SÃO JOSÉ DO BARREIRO	R\$ 426.055,68	R\$ 2.049.366,78

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO BARREIRO	R\$ 0.00	R\$ 98.712,87	R\$ 7.101,94

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO BARREIRO	R\$ 342.136,62	R\$ 2.027.471,03	R\$ 412.570,74

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\$ 8.541.293,67	R\$ 16.388.423,76	52,1178%	54,0000%
8/2016	R\$ 8.478.437,27	R\$ 17.045.578,39	49,7398%	54,0000%
12/2016	R\$ 9.005.757,92	R\$ 18.168.072,40	49,5691%	54,0000%
4/2017	R\$ 8.977.520,75	R\$ 17.637.557,43	50,9000%	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\$ 17.637.557,43	R\$ -1.029.075,57	-5,8346%
12/2016	R\$ 18.168.072,40	R\$ -299.590,20	-1,6490%

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\$ 17.637.557,43	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 2.822.009,18	

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\$ 17.637.557,43	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 3.880.262,63	

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\$ 426.055,68	R\$ 0,00	R\$ 83.919,06	R\$ 342.136,62
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 2.049.366,78	R\$ 0,00	R\$ 21.895,75	R\$ 2.027.471,03
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 317,78	R\$ 0,00	R\$ 317,78
Depósitos	R\$ 72.969,25	R\$ 348.445,12	R\$ 297.720,58	R\$ 123.693,79
Outros	R\$ 713.789,70	R\$ 5.041.346,13	R\$ 4.389.625,16	R\$ 1.365.510,67
<b>Total</b>	R\$ 3.262.181,41	R\$ 5.390.109,03	R\$ 4.793.160,55	R\$ 3.859.129,89

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 12.373.887,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 3.438.270,00
<b>Índice Apurado</b>	27,7865%

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\$ 3.738.854,49	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.093.320,46	29,2421%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.093.320,46	29,2421%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.065.806,08	28,5062%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 3.738.854,49	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.093.320,46	29,2421%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.093.320,46	29,2421%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.065.806,08	28,5062%

Com base na Despesa Empenhada, o Município 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\$ -1.005.582,79	R\$ 1.062.984,97	R\$ 1.441.584,45	135,6166%

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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>

R\$ -1.005.582,79	R\$ 1.062.984,97	R\$ 930.336,99	87,5212%
-------------------	------------------	----------------	----------

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 12.373.887,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 2.761.670,00
<b>Índice Apurado</b>	22,3185%

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\$ 3.738.854,49	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 900.426,87	24,0830%

<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 847.635,57	22,6710%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 803.513,46	21,4909%

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\$ 3.738.854,49	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 900.426,87	24,0830%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 847.635,57	22,6710%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 803.513,46	21,4909%

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\$ 19.820.750,00	R\$ 5.965.291,13	-69,90%	110,34%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 149.920,00	0,00%	2,77%
Deduções da Receita	R\$ -2.114.600,00	R\$ -708.715,03	-66,48%	-13,11%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 17.706.150,00</b>	<b>R\$ 5.406.496,10</b>	-69,47%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 17.706.150,00</b>	<b>R\$ 5.406.496,10</b>		100,00%
		R\$ -12.299.653,90		-69,47%



<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 15.793.350,00	R\$ 5.259.537,45	66,70%	91,76%
Despesas de Capital	R\$ 851.100,00	R\$ 218.699,00	74,30%	3,82%
Reserva de Contingência	R\$ 300.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 761.700,00	R\$ 253.900,00	66,67%	4,43%
(-) 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\$ 17.706.150,00</b>	<b>R\$ 5.732.136,45</b>	67,63%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 17.706.150,00</b>	<b>R\$ 5.732.136,45</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.974.013,55	208,89%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -325.640,35	-6,02%

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 -6,02% 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:** 23:50:26