



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 08/2017
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
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 24.099.709,28	
Realização acumulada	R\$ 23.999.685,83	
Variação	R\$ -100.023,45	-0,4150%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit de arrecadação acima demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 23.999.685,83	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 20.664.495,33	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.335.190,50	13,8968%

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\$ -268.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 364.319,25	
Diferença	R\$ -632.319,25	235,9400%

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\$ 841.577,15	R\$ 65.732,90

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SETE BARRAS	R\$ 1.106.064,26	R\$ 2.272.471,03	R\$ 1.428.616,25

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
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%
8/2017	R\$ 16.933.407,81	R\$ 35.847.543,70	47,2373%	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.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 35.847.543,70	R\$ -2.130.136,52	-5,9422%
4/2017	R\$ 34.817.167,46	R\$ -1.713.512,56	-4,9215%

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\$ 35.847.543,70	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.735.606,99	

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\$ 35.847.543,70	

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 7.886.459,61	

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\$ 1.772.425,32	R\$ 0,00	R\$ 666.361,06	R\$ 1.106.064,26
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.513.420,02	R\$ 0,00	R\$ 240.948,99	R\$ 2.272.471,03
Consignações	R\$ 38.739,71	R\$ 2.163.315,04	R\$ 2.063.696,10	R\$ 138.358,65
Depósitos	R\$ 3.180,78	R\$ 22.042,49	R\$ 6.149,88	R\$ 19.073,39
Outros	R\$ 1.452.424,65	R\$ 22.917.984,33	R\$ 22.210.874,39	R\$ 2.159.534,59
Total	R\$ 5.780.190,48	R\$ 25.103.341,86	R\$ 25.188.030,42	R\$ 5.695.501,92

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 21.933.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.889.200,00
Índice Apurado	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

Receita	R\$ 15.054.779,39	
Despesa Empenhada	R\$ 3.575.541,53	23,7502%
Despesa Liquidada	R\$ 3.561.159,61	23,6547%
Despesa Paga	R\$ 3.559.654,39	23,6447%

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\$ 15.054.779,39	
Despesa Empenhada	R\$ 3.575.541,53	23,7502%
Despesa Liquidada	R\$ 3.561.159,61	23,6547%
Despesa Paga	R\$ 3.559.654,39	23,6447%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -1.109.632,96	R\$ 5.302.372,28	R\$ 4.380.279,10	82,6098%

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\$ 5.302.372,28	R\$ 3.184.850,91	60,0646%

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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 1.115.345,63	R\$ 21.578,63	1,9347%

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\$ 21.933.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.700.300,00
Índice Apurado	25,9896%

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\$ 15.054.779,39	
Despesa Empenhada	R\$ 4.458.018,33	29,6120%
Despesa Liquidada	R\$ 4.266.969,45	28,3430%
Despesa Paga	R\$ 4.221.499,68	28,0409%

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\$ 15.054.779,39	
Despesa Empenhada	R\$ 4.458.018,33	29,6120%
Despesa Liquidada	R\$ 4.266.969,45	28,3430%
Despesa Paga	R\$ 4.221.499,68	28,0409%

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\$ 38.165.164,00	R\$ 26.013.830,04	-31,84%	108,39%
Receitas de Capital	R\$ 1.320.600,00	R\$ 634.205,00	-51,98%	2,64%
Deduções da Receita	R\$ -3.996.500,00	R\$ -2.648.349,21	-33,73%	-11,03%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 35.489.264,00	R\$ 23.999.685,83	-32,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 35.489.264,00	R\$ 23.999.685,83		100,00%
		R\$ -11.489.578,17		-32,37%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 31.650.744,00	R\$ 20.472.733,65	35,32%	89,11%
Despesas de Capital	R\$ 2.049.600,00	R\$ 1.512.292,00	26,22%	6,58%
Reserva de Contingência	R\$ 500.120,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.483.800,00	R\$ 989.200,00	33,33%	4,31%
(-) 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\$ 35.684.264,00	R\$ 22.974.225,65	35,62%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 35.684.264,00	R\$ 22.974.225,65		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 12.710.038,35	55,32%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 1.025.460,18	4,27%

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 4,27% da receita realizada.

5.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 26.648.035,04
Deduções da Receita	R\$ 2.648.349,21
Despesas Liquidadas	R\$ 19.747.025,40
Repasse de Duodécimos	R\$ 989.200,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.263.460,43

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

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

Data da Geração: 03/10/2017

Hora da Geração: 23:06:20