



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6298/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Barbosa
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BARBOSA
Período 12/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA
Responsável Paulo César Balieiro
Cargo PREFEITO
CPF 104.596.658-47
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

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

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 | 12 | 2017 |

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|-------------------|-----|-----|
| | | |

| | | |
|--|----|------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 12 | 2017 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 12 | 2017 |
| ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS | 12 | 2017 |
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 12 | 2017 |
| ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE | 12 | 2017 |
| Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino | 12 | 2017 |
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 12 | 2017 |
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 12 | 2017 |
| PLAN LDO ATUALIZADA | 12 | 2017 |
| PLAN LOA ATUALIZADA | 12 | 2017 |
| PLAN PPA ATUALIZADO | 12 | 2017 |
| Conciliações Bancárias Mensais | 12 | 2017 |
| Questionário sobre Transporte | 12 | 2017 |
| BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CONTABIL | 13 | 2017 |
| BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CORRENTE | 13 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|-----------|
| Previsão acumulada : | R\$ 23.518.504,00 | |
| Realização acumulada | R\$ 20.433.779,85 | |
| Variação | R\$ -3.084.724,15 | -13,1162% |

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

| | | |
|---|-------------------|----------|
| Receitas Realizadas : | R\$ 20.433.779,85 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 20.923.630,05 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -489.850,20 | -2,3973% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

| | | |
|--|------------------|----------|
| Resultado Primário Previsto na LOA | R\$ 1.346.607,27 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 79.814,27 | |
| Diferença | R\$ 1.266.793,00 | 94,0729% |

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada superou 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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

| | | |
|---|----------------|-----------|
| Resultado Nominal Realizado no Exercício | R\$ 691.442,60 | |
| Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas | R\$ 0,00 | |
| Diferença | R\$ 691.442,60 | 100,0000% |

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 Período

Posição no exercício anterior

| Órgão | RP Proces | RP Não Proces |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BARBOSA | R\$ 423.661,80 | R\$ 0.00 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|---------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BARBOSA | R\$ 676.542,10 | R\$ 260.948,31 | R\$ 0.00 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BARBOSA | R\$ 839.255,59 | R\$ 0.00 | R\$ 211.831,06 |

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.

2.8 - 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 |
|---------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 12/2016 | R\$ 9.750.844,37 | R\$ 19.366.656,18 | 50,3486% | 54,0000% |
| 4/2017 | R\$ 9.667.877,42 | R\$ 19.738.919,74 | 48,9788% | 54,0000% |
| 8/2017 | R\$ 9.816.186,06 | R\$ 20.364.748,13 | 48,2019% | 54,0000% |
| 12/2017 | R\$ 10.105.191,36 | R\$ 20.082.541,35 | 50,3183% | 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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL | DCL | % Dívida |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 12/2017 | R\$ 20.082.541,35 | R\$ 4.287.801,22 | 21,3509% |
| 8/2017 | R\$ 20.364.748,13 | R\$ 1.743.933,70 | 8,5635% |

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)

| | | |
|--|-------------------|---------|
| RCL | R\$ 20.082.541,35 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 3.213.206,61 | |

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

| | | |
|--------------------------------|-------------------|---------|
| RCL | R\$ 20.082.541,35 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |

| | |
|---------------------|------------------|
| Limite Legal | R\$ 4.418.159,09 |
|---------------------|------------------|

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

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.14 - 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.

2.15 - 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\$ 423.661,80 | R\$ 676.542,10 | R\$ 260.948,31 | R\$ 839.255,59 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Consignações | R\$ 77.477,33 | R\$ 1.915.563,61 | R\$ 1.839.860,89 | R\$ 153.180,05 |
| Depósitos | R\$ 3.158,79 | R\$ 5.273,31 | R\$ 5.038,68 | R\$ 3.393,42 |
| Outros | R\$ 3.158,79 | | | R\$ 183.513,46 |

| | | | | |
|--------------|----------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | R\$ 19.741.525,14 | R\$ 19.561.170,47 | |
| Total | R\$ 507.456,71 | R\$ 22.338.904,16 | R\$ 21.667.018,35 | R\$ 1.179.342,52 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 15.352.233,16 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 2.882.101,10 |
| Índice Apurado | 18,7732% |

Ao encerramento do Exercício, considerando todas as alterações orçamentárias, constatamos que não 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\$ 15.280.170,79 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.209.626,35 | 27,5496% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.209.626,35 | 27,5496% |
| Despesa Paga | R\$ 3.985.196,60 | 26,0808% |

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

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 15.280.170,79 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.209.626,35 | 27,5496% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.209.626,35 | 27,5496% |
| Despesa Paga | R\$ 3.985.196,60 | 26,0808% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada | |
|-----------------------|------------------|--------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -12.765.133,36 | R\$ 3.411.605,17 | R\$ 2.775.762,67 | 81,3624% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não-atendeu ao §2º 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\$ -12.765.133,36 | R\$ 3.411.605,17 | R\$ 1.806.697,45 | 52,9574% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não atendeu ao 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\$ 1.072.908,00 | R\$ 933.711,73 | 87,0263% |

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\$ 15.352.233,16 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.807.978,50 |
| Índice Apurado | 31,3178% |

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\$ 14.631.268,31 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.699.236,11 | 32,1178% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.699.236,11 | 32,1178% |
| Despesa Paga | R\$ 4.550.323,30 | 31,1000% |

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\$ 14.631.268,31 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.699.236,11 | 32,1178% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.699.236,11 | 32,1178% |
| Despesa Paga | R\$ 4.550.323,30 | 31,1000% |

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\$ 23.384.791,54 | R\$ 22.829.676,04 | -2,37% | 111,73% |
| Receitas de Capital | R\$ 1.427.843,56 | R\$ 356.682,78 | -75,02% | 1,75% |

| | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|---------|
| Deduções da Receita | R\$ -1.294.131,10 | R\$ -2.752.578,97 | 112,70% | -13,47% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 23.518.504,00 | R\$ 20.433.779,85 | -13,12% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 23.518.504,00 | R\$ 20.433.779,85 | | 100,00% |
| | | R\$ -3.084.724,15 | | -13,12% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|------------|
| Despesas Correntes | R\$ 20.160.189,50 | R\$ 19.063.543,38 | 5,44% | 90,25% |
| Despesas de Capital | R\$ 1.147.911,50 | R\$ 997.567,81 | 13,10% | 4,72% |
| Reserva de Contingência | R\$ 0,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 1.064.800,00 | R\$ 1.061.047,87 | 0,35% | 5,02% |
| (-) 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\$ 22.372.901,00 | R\$ 21.122.159,06 | 5,59% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 22.372.901,00 | R\$ 21.122.159,06 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 1.250.741,94 | 5,92% |

| | | | |
|---|--|--------------------|--------|
| Resultado da Execução Orçamentária | | R\$ -688.379,21 | -3,37% |
|---|--|--------------------|--------|

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 -3,37% da receita realizada.

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

| | |
|--|------------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 23.186.358,82 |
| Deduções da Receita | R\$ 2.752.578,97 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 20.061.111,19 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 1.061.047,87 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -688.379,21 |

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: 06/04/2018

Hora da Geração: 20:58:34