



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6299/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Bariri
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI
Período	12/2017
Relator	Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora	UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável	PAULO HENRIQUE BARROS DE ARAUJO
Cargo	PREFEITO
CPF	331.337.908-70
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/08/2017; 01/09/2017 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

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO FUNDEB	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

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 91.375.665,68	
Realização acumulada	R\$ 93.203.287,16	
Variação	R\$ 1.827.621,48	2,0001%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 93.203.287,16	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 91.731.135,50	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.472.151,66	1,5795%

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\$ -6.766.966,37	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 227.000,00	
Diferença	R\$ -6.993.966,37	103,3545%

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

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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\$ 1.461.988,18	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -500.000,00	
Diferença	R\$ 1.961.988,18	134,2000%

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 BARIRI	R\$ 1.132.085,42	R\$ 1.670.132,12
SAEMBA-SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO O MUNICIPIO DE BARIRI	R\$ 0,00	R\$ 12.268,60

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI	R\$ 1.859.593,39	R\$ 2.104.648,38	R\$ 589.382,12
SAEMBA-SERVIÇO DE ÁGUA E	R\$	R\$	

ESGOTO O MUNICIPIO DE BARIRI	265.092,15	12.268,60	R\$ 0.00
------------------------------	------------	-----------	----------

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI	R\$ 867.399,02	R\$ 1.100.381,41	R\$ 1.401.109,89
SAEMBA-SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO O MUNICIPIO DE BARIRI	R\$ 78.667,15	R\$ 186.425,00	R\$ 6.134,30

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\$ 43.510.327,22	R\$ 86.191.153,71	50,4812%	54,0000%
4/2017	R\$ 43.685.149,42	R\$ 87.727.252,23	49,7966%	54,0000%
8/2017	R\$ 44.298.926,32	R\$ 92.187.482,71	48,0531%	54,0000%
12/2017	R\$ 45.753.524,33	R\$ 91.561.937,41	49,9700%	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\$ 91.561.937,41	R\$ 554.079,33	0,6051%
8/2017	R\$ 92.187.482,71	R\$ -7.273.204,71	-7,8896%

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\$ 91.561.937,41	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 14.649.909,98	

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\$ 91.561.937,41	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 20.143.626,23	

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

	Saldo	Receitas de	Aplicações	Saldo a
--	--------------	--------------------	-------------------	----------------

Nome do Órgão	Anterior	Alienação	Efetuadas	Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI	R\$ 273.338,18	R\$ 310.194,00	R\$ 965.913,63	R\$ -382.381,45

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco os valores e a sua destinação, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do 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\$ 1.132.085,42	R\$ 861.304,72	R\$ 1.125.991,12	R\$ 867.399,02
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.670.132,12	R\$ 998.288,67	R\$ 1.568.039,38	R\$ 1.100.381,41
Consignações	R\$ 185.363,84	R\$ 6.694.432,78	R\$ 6.445.378,80	R\$ 434.417,82
Depósitos	R\$ 98.547,10	R\$ 887.952,52	R\$ 872.796,93	R\$ 113.702,69
Outros	R\$ 157.666,84	R\$ 93.228.440,93	R\$ 91.663.675,86	R\$ 1.722.431,91
Total	R\$	R\$	R\$	R\$

	3.243.795,32	102.670.419,62	101.675.882,09	4.238.332,85
--	--------------	----------------	----------------	--------------

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 65.252.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 24.980.050,00
Índice Apurado	38,2821%

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\$ 64.693.199,42	
Despesa Empenhada	R\$ 24.360.835,90	37,6559%
Despesa Liquidada	R\$ 24.327.991,91	37,6052%
Despesa Paga	R\$ 23.947.965,88	37,0177%

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\$ 64.693.199,42	
Despesa Empenhada	R\$ 24.360.835,90	37,6559%
Despesa Liquidada	R\$ 24.327.991,91	37,6052%

Despesa Paga	R\$ 23.947.965,88	37,0177%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 1.209.393,10	R\$ 15.900.868,29	R\$ 15.900.868,29	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput 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\$ 1.209.393,10	R\$ 15.900.868,29	R\$ 15.660.868,29	98,4906%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município 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\$ 6.365.003,00	R\$ 0,00	0,0000%
------------------	----------	---------

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\$ 63.552.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 17.759.700,00
Índice Apurado	27,9449%

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\$ 62.962.857,16	
Despesa Empenhada	R\$ 17.502.152,58	27,7976%
Despesa Liquidada	R\$ 17.432.682,00	27,6872%
Despesa Paga	R\$ 17.222.237,52	27,3530%

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\$ 62.962.857,16	

Despesa Empenhada	R\$ 17.502.152,58	27,7976%
Despesa Liquidada	R\$ 17.432.682,00	27,6872%
Despesa Paga	R\$ 17.222.237,52	27,3530%

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\$ 94.967.406,00	R\$ 95.219.695,39	0,27%	109,38%
Receitas de Capital	R\$ 550.259,68	R\$ 1.641.349,75	198,29%	1,89%
Deduções da Receita	R\$ -10.242.000,00	R\$ -9.808.296,85	-4,23%	-11,27%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 85.275.665,68	R\$ 87.052.748,29	2,08%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Receitas Orçam.	R\$ 85.275.665,68	R\$ 87.052.748,29		100,00%
		R\$ 1.777.082,61		2,08%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 86.302.750,05	R\$ 83.231.297,02	3,56%	95,16%
Despesas de Capital	R\$ 3.554.080,58	R\$ 2.884.622,76	18,84%	3,30%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.353.000,00	R\$ 1.353.000,00	0,00%	1,55%
(-) 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\$ 91.209.830,63	R\$ 87.468.919,78	4,10%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 91.209.830,63	R\$ 87.468.919,78		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 3.740.910,85	4,28%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -416.171,49	-0,48%

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 -0,48% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 96.861.045,14
Deduções da Receita	R\$ 9.808.296,85
Despesas Liquidadas	R\$ 85.117.631,11
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.353.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 582.117,18

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: 22:21:37