



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4367/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Águas de Santa Bárbara
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SANTA BÁRBARA
Período 04/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável AROLDO JOSE CAETANO
Cargo PREFEITO
CPF 093.840.668-00
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 11.089.998,92	
Realização acumulada	R\$ 13.349.154,66	
Variação	R\$ 2.259.155,74	20,3711%

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\$ 13.349.154,66	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 10.684.634,50	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.664.520,16	19,9602%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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 ÁGUAS DE SANTA BÁRBARA	R\$ 3.350.022,81	R\$ 4.192.287,50

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SANTA BÁRBARA	R\$ 0.00	R\$ 1.213.543,28	R\$ 2.907,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SANTA BÁRBARA	R\$ 3.001.332,79	R\$ 3.324.527,24	R\$ 1.257.052,72

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
4/2017	R\$ 14.571.423,91	R\$ 28.490.844,73	51,1442%	54,2995%
8/2017	R\$ 14.622.795,85	R\$ 29.167.340,49	50,1341%	54,0000%
12/2017	R\$ 14.650.301,01	R\$ 29.873.782,33	49,0407%	54,0000%
4/2018	R\$ 15.376.945,92	R\$ 30.171.763,37	50,9647%	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
4/2018	R\$ 30.171.763,37	R\$ -1.560.235,76	-5,1712%
12/2017	R\$ 29.873.782,33	R\$ 606.249,51	2,0294%

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\$ 30.171.763,37	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.827.482,13	

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\$ 30.171.763,37	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.637.787,94	

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\$ 3.350.022,81	R\$ 0,00	R\$ 348.690,02	R\$ 3.001.332,79
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 4.192.287,50	R\$ 0,00	R\$ 867.760,26	R\$ 3.324.527,24
		R\$	R\$	

Consignações	R\$ 108.787,86	871.144,14	749.013,05	R\$ 230.918,95
Depósitos	R\$ 25.931,52	R\$ 2.919,69	R\$ 3.333,25	R\$ 25.517,96
Outros	R\$ 0,00	R\$ 11.074.449,47	R\$ 10.554.399,84	R\$ 520.049,63
Total	R\$ 7.677.029,69	R\$ 11.948.513,30	R\$ 12.523.196,42	R\$ 7.102.346,57

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 27.249.600,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.441.280,00
Índice Apurado	27,3079%

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\$ 9.915.726,01	
Despesa Empenhada	R\$ 2.848.530,68	28,7274%
Despesa Liquidada	R\$ 2.611.712,90	26,3391%
Despesa Paga	R\$ 2.453.838,74	24,7469%

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\$ 9.915.726,01	
Despesa Empenhada	R\$ 2.848.530,68	28,7274%
Despesa Liquidada	R\$ 2.611.712,90	26,3391%
Despesa Paga	R\$ 2.453.838,74	24,7469%

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\$ -634.652,10	R\$ 1.077.385,19	R\$ 1.191.994,23	110,6377%

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\$ -634.652,10	R\$ 1.077.385,19	R\$ 1.191.994,23	110,6377%

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\$ 1.418.835,79	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\$ 26.849.600,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.881.820,00
Índice Apurado	21,9065%

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\$ 9.915.726,01	
Despesa Empenhada	R\$ 2.172.364,15	21,9083%
Despesa Liquidada	R\$ 1.890.976,56	19,0705%
Despesa Paga	R\$ 1.733.028,46	17,4776%

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\$ 9.915.726,01	
Despesa Empenhada	R\$ 2.172.364,15	21,9083%
Despesa Liquidada	R\$ 1.890.976,56	19,0705%
Despesa Paga	R\$ 1.733.028,46	17,4776%

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\$ 33.735.500,00	R\$ 12.086.538,22	-64,17%	90,54%
Receitas de Capital	R\$ 2.876.280,00	R\$ 2.322.712,15	-19,25%	17,40%
Deduções da Receita	R\$ -3.341.780,00	R\$ -1.060.095,71	-68,28%	-7,94%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 33.270.000,00	R\$ 13.349.154,66	-59,88%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 33.270.000,00	R\$ 13.349.154,66		100,00%
		R\$ -19.920.845,34		-59,88%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 28.008.834,00	R\$ 11.665.124,37	58,35%	92,14%
Despesas de Capital	R\$ 3.226.006,00	R\$ 428.345,36	86,72%	3,38%
Reserva de Contingência	R\$ 350.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Repasses de duodécimos	R\$ 1.709.500,00	R\$ 567.128,88	66,82%	4,48%
(-) 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\$ 33.294.340,00	R\$ 12.660.598,61	61,97%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 33.294.340,00	R\$ 12.660.598,61		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 20.633.741,39	162,98%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 688.556,05	5,16%

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 5,16% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 14.409.250,37
Deduções da Receita	R\$ 1.060.095,71
Despesas Liquidadas	R\$ 10.193.380,84
Repasses de Duodécimos	R\$ 567.128,88
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.588.644,94

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: 14/09/2018

Hora da Geração: 21:36:56