



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4336/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Sete Barras
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SETE BARRAS
Período 08/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
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
Questionário sobre Transporte	8	2018

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 26.037.000,08	
Realização acumulada	R\$ 27.188.810,11	
Variação	R\$ 1.151.810,03	4,4237%

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\$ 27.188.810,11	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 25.065.450,69	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.123.359,42	7,8097%

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\$ -52.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 388.000,00	
Diferença	R\$ -440.000,00	846,1538%

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

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\$ 2.213.736,55	R\$ 3.268.677,48

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SETE BARRAS	R\$ 0.00	R\$ 2.088.773,37	R\$ 88.540,22

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SETE BARRAS	R\$ 819.601,95	R\$ 2.485.498,49	R\$ 1.827.472,80

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.

2.7 - 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
8/2017	R\$ 16.933.407,81	R\$ 35.847.543,70	47,2373%	54,0000%
12/2017	R\$ 17.561.552,78	R\$ 35.327.709,18	49,7104%	54,0000%
4/2018	R\$ 17.816.094,84	R\$ 36.271.000,65	49,1194%	54,0000%

8/2018	R\$ 18.269.224,83	R\$ 37.386.105,09	48,8663%	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
8/2018	R\$ 37.386.105,09	R\$ -1.092.601,03	-2,9225%
4/2018	R\$ 36.271.000,65	R\$ -433.650,27	-1,1956%

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\$ 37.386.105,09	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 5.981.776,81	

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\$ 37.386.105,09	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal	R\$ 8.224.943,11
---------------------	------------------

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\$ 2.213.736,55	R\$ 0,00	R\$ 1.394.134,60	R\$ 819.601,95
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.268.677,48	R\$ 0,00	R\$ 783.178,99	R\$ 2.485.498,49
Consignações	R\$ 136.015,17	R\$ 2.043.161,91	R\$ 2.034.746,82	R\$ 144.430,26
Depósitos	R\$ 19.434,70	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 19.434,70
Outros	R\$ 979.880,58	R\$ 28.414.641,69	R\$ 28.684.440,47	R\$ 710.081,80
Total	R\$ 6.617.744,48	R\$ 30.457.803,60	R\$ 32.896.500,88	R\$ 4.179.047,20

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 24.637.920,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.386.740,00
Índice Apurado	25,9224%

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\$ 16.240.599,92	
Despesa Empenhada	R\$ 3.865.205,72	23,7996%
Despesa Liquidada	R\$ 3.801.902,11	23,4099%
Despesa Paga	R\$ 3.793.861,29	23,3604%

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\$ 16.240.599,92	
Despesa Empenhada	R\$ 3.865.205,72	23,7996%
Despesa Liquidada	R\$ 3.801.902,11	23,4099%
Despesa Paga	R\$ 3.793.861,29	23,3604%

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\$ -1.251.359,52	R\$ 5.632.097,60	R\$ 5.579.433,91	99,0649%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

		Despesa Empenhada Magistério
--	--	-------------------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -1.251.359,52	R\$ 5.632.097,60	R\$ 3.440.169,51	61,0815%

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\$ 1.226.688,72	R\$ 840,14	0,0685%

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\$ 24.637.920,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.696.020,00
Índice Apurado	27,1777%

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\$ 16.240.599,92	
Despesa Empenhada	R\$ 5.342.641,37	32,8968%
Despesa Liquidada	R\$ 5.243.420,57	32,2859%
Despesa Paga	R\$ 5.066.193,92	31,1946%

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\$ 16.240.599,92	
Despesa Empenhada	R\$ 5.342.641,37	32,8968%
Despesa Liquidada	R\$ 5.243.420,57	32,2859%
Despesa Paga	R\$ 5.066.193,92	31,1946%

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\$ 42.000.940,00	R\$ 28.257.338,00	-32,72%	103,93%
Receitas de Capital	R\$ 1.020.000,00	R\$ 1.764.933,37	73,03%	6,49%
Deduções da Receita	R\$ -4.475.440,00	R\$ -2.833.461,26	-36,69%	-10,42%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas	R\$			

Orçam.	38.545.500,00	R\$ 27.188.810,11	-29,46%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 38.545.500,00	R\$ 27.188.810,11		100,00%
		R\$ -11.356.689,89		-29,46%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 34.970.400,00	R\$ 25.230.833,31	27,85%	92,70%
Despesas de Capital	R\$ 1.676.700,00	R\$ 921.333,15	45,05%	3,39%
Reserva de Contingência	R\$ 300.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.598.400,00	R\$ 1.065.600,00	33,33%	3,92%
(-) 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\$ 38.545.500,00	R\$ 27.217.766,46	29,39%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 38.545.500,00	R\$ 27.217.766,46		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.327.733,54	41,62%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -28.956,35	-0,11%

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 -0,11% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 30.022.271,37
Deduções da Receita	R\$ 2.833.461,26
Despesas Liquidadas	R\$ 24.191.015,55
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.065.600,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.932.194,56

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: 05/10/2018
Hora da Geração: 21:53:51