



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3774/989/22
Poder	EXECUTIVO
Município	Bariri
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI
Período	12/2022
Relator	Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora	UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU
Responsável	ABELARDO MAURICIO MARTINS SIMOES FILHO
Cargo	PREFEITO
CPF	347.263.468-57
Período de Gestão	01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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	2022
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	12	2022
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	12	2022
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	12	2022
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CONTABIL	13	2022
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CORRENTE	13	2022

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 126.500.000,00	
Realização acumulada	R\$ 151.321.457,18	
Variação	R\$ 24.821.457,18	19,6217%

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\$ 151.321.457,18	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 149.965.707,61	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.355.749,57	0,8959%

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\$ -39.993.756,09	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.024.000,00	
Diferença	R\$ -42.017.756,09	105,0608%

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\$ 4.624.609,07	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -237.000,00	
Diferença	R\$ 4.861.609,07	105,1248%

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
SAEMBA-SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO O MUNICIPIO DE BARIRI	R\$ 99.128,20	R\$ 672.824,73
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI	R\$ 256.710,00	R\$ 1.801.787,25

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
SAEMBA-SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO O MUNICIPIO DE BARIRI	R\$ 600.921,32	R\$ 595.880,91	R\$ 176.072,02
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI	R\$ 4.097.728,99	R\$ 1.542.348,70	R\$ 412.184,15

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada

SAEMBA-SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO O MUNICÍPIO DE BARIRI	R\$ 524.678,67	R\$ 76.242,65	R\$ 385.976,77
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI	R\$ 1.372.974,59	R\$ 2.828.718,80	R\$ 1.029.249,44

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
12/2021	R\$ 60.640.498,24	R\$ 125.897.434,84	48,1666%	54,0000%
4/2022	R\$ 62.266.008,37	R\$ 132.312.116,05	47,0599%	54,0000%
8/2022	R\$ 64.787.520,88	R\$ 143.205.254,58	45,2410%	54,0000%
12/2022	R\$ 68.901.371,23	R\$ 147.165.315,18	46,8190%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2022	R\$ 147.165.315,18	R\$ -2.560.458,30	-1,7399%
8/2022	R\$ 143.205.254,58	R\$ -20.322.032,50	-14,1908%

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\$ 147.165.315,18	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal:	R\$ 23.546.450,42
----------------------	-------------------

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\$ 147.165.315,18	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 32.376.369,33	

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

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI	R\$ 279.089,07	R\$ 227.872,96	R\$ 175.593,70	R\$ 331.368,33

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par. único e 50, inc. I, todos 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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 256.710,00	R\$ 1.363.421,29	R\$ 247.156,70	R\$ 1.372.974,59
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.801.787,25	R\$ 2.734.307,70	R\$ 1.707.376,15	R\$ 2.828.718,80
Consignações	R\$ 866,99	R\$ 4.826.236,76	R\$ 4.539.610,40	R\$ 287.493,35
Depósitos	R\$ 124.208,72	R\$ 529.352,69	R\$ 518.401,47	R\$ 135.159,94
Outros	R\$ 623.899,17	R\$ 152.615.647,68	R\$ 150.094.137,25	R\$ 3.145.409,60
Total	R\$ 2.807.472,13	R\$ 162.068.966,12	R\$ 157.106.681,97	R\$ 7.769.756,28

2.16 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 149.633.584,22
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 143.726.220,94
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	96,05%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do artigo 167-A (95,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 91.578.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 37.940.319,82
Índice Apurado	41,4295%

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\$ 105.104.222,61	
Despesa Empenhada	R\$ 38.824.060,66	36,9386%
Despesa Liquidada	R\$ 38.480.972,53	36,6122%
Despesa Paga	R\$ 38.367.791,19	36,5045%

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\$ 105.104.222,61	
Despesa Empenhada	R\$ 38.824.060,66	36,9386%
Despesa Liquidada	R\$ 38.480.972,53	36,6122%
Despesa Paga	R\$ 38.367.791,19	36,5045%

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\$ 1.083.953,87	R\$ 24.306.291,10	R\$ 24.335.990,35	100,1222%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 25 da Lei 14.113/20.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 1.083.953,87	R\$ 24.306.291,10	R\$ 23.967.490,39	98,6061%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao art. 26 da Lei 14.113/20.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 89.178.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 31.069.724,12
Índice Apurado	34,8401%

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\$ 101.555.225,47	
Despesa Empenhada	R\$ 30.138.108,76	29,6766%
Despesa Liquidada	R\$ 29.781.024,59	29,3250%
Despesa Paga	R\$ 29.663.886,46	29,2096%

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\$ 101.555.225,47	
Despesa Empenhada	R\$ 30.138.108,76	29,6766%
Despesa Liquidada	R\$ 29.781.024,59	29,3250%
Despesa Paga	R\$ 29.663.886,46	29,2096%

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\$ 132.386.600,00	R\$ 158.162.500,60	19,47%	110,07%

Receitas de Capital	R\$ 302.000,00	R\$ 1.687.872,96	458,90%	1,17%
Deduções da Receita	R\$ -13.718.600,00	R\$ -16.162.318,13	17,81%	-11,25%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 118.970.000,00	R\$ 143.688.055,43	20,78%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 118.970.000,00	R\$ 143.688.055,43		100,00%
		R\$ 24.718.055,43		20,78%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 144.427.486,64	R\$ 135.526.682,41	6,16%	93,21%
Despesas de Capital	R\$ 16.101.928,35	R\$ 8.968.863,97	44,30%	6,17%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.005.000,00	R\$ 963.000,00	4,18%	0,66%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 93.643,38		0,06%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 35.000,00	0,00%	0,02%
Subtotal das Despesas	R\$ 161.534.414,99	R\$ 145.399.903,00	9,99%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 161.534.414,99	R\$ 145.399.903,00		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 16.134.511,99	11,10%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -1.711.847,57	-1,19%
---	--	----------------------	--------

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 -1,19% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 159.850.373,56
Deduções da Receita	R\$ 16.162.318,13
Despesas Liquidadas	R\$ 141.761.238,68
Repasse de Duodécimos	R\$ 963.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 93.643,38
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 35.000,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.022.460,13

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: 29/06/2023
Hora da Geração: 12:44:59