



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6885/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Santa Bárbara d'Oeste
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE
Período 08/2017
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável DENIS EDUARDO ANDIA
Cargo PREFEITO
CPF 139.476.668-88
Período de Gestão 01/01/2013 a *dado não informado*

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
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2017

Validade desconhecida

Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
 Date: 2017.10.03 23:29:01 BRT
 Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
 Location: São Paulo



2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 541.553.380,00	
Realização acumulada	R\$ 320.375.973,34	
Variação	R\$ -221.177.406,66	-40,8413%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 320.375.973,34	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 312.005.657,62	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 8.370.315,72	2,6127%

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\$ -34.457.592,61	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -34.457.592,61	100,0000%

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 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 SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 55.542.491,64	R\$ 3.528.464,74
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 6.835.979,42	R\$ 0.00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0.00	R\$ 48.956.002,62	R\$ 4.192.616,56
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0.00	R\$ 6.835.979,42	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 4.420.007,95	R\$ 1.502.329,25	R\$ 19.690.334,54
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 2.278.661,62

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
8/2016	R\$ 233.181.127,21	R\$ 431.352.446,99	54,0581%	54,0000%
12/2016	R\$ 232.958.494,77	R\$ 443.095.024,33	52,5753%	54,0000%
4/2017	R\$ 232.229.461,73	R\$ 442.623.533,90	52,4666%	54,0000%
8/2017	R\$ 236.860.209,06	R\$ 448.182.030,81	52,8491%	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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 448.182.030,81	R\$ 4.335.580,18	0,9674%
4/2017	R\$ 442.623.533,90	R\$ 26.906.535,81	6,0789%

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\$ 448.182.030,81	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 811.215,57	0,1810%
Limite Legal:	R\$ 71.709.124,92	

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\$ 448.182.030,81	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 98.600.046,77	

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\$ 55.542.491,64	R\$ 0,00	R\$ 51.122.483,69	R\$ 4.420.007,95
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 3.528.464,74	R\$ 0,00	R\$ 2.026.135,49	R\$ 1.502.329,25
Consignações	R\$ 4.727.669,90	R\$ 22.837.830,76	R\$ 17.500.850,50	R\$ 10.064.650,16
Depósitos	R\$ 5.725.701,16	R\$ 6.045.144,53	R\$ 5.484.350,96	R\$ 6.286.494,73
Outros	R\$ 8.392.608,48	R\$ 326.778.384,71	R\$ 278.424.212,69	R\$ 56.746.780,50

Total	R\$	R\$	R\$	R\$
	77.916.935,92	355.661.360,00	354.558.033,33	79.020.262,59

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 316.235.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 80.566.000,00
Índice Apurado	25,4766%

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\$ 209.892.431,39	
Despesa Empenhada	R\$ 52.665.067,56	25,0915%
Despesa Liquidada	R\$ 47.549.531,23	22,6542%
Despesa Paga	R\$ 46.521.230,89	22,1643%

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\$ 209.892.431,39	
Despesa Empenhada	R\$ 52.665.067,56	25,0915%
Despesa Liquidada	R\$ 47.549.531,23	22,6542%
Despesa Paga	R\$ 46.521.230,89	22,1643%

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\$ -71.620.655,18	R\$ 43.277.068,35	R\$ 46.207.172,63	106,7706%

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\$ -71.620.655,18	R\$ 43.277.068,35	R\$ 32.602.296,34	75,3339%

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)

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\$ 316.235.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 97.145.000,00
Índice Apurado	30,7192%

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\$ 209.892.431,39	
Despesa Empenhada	R\$ 72.100.383,22	34,3511%
Despesa Liquidada	R\$ 65.431.827,78	31,1740%
Despesa Paga	R\$ 54.459.469,01	25,9464%

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\$ 209.892.431,39	
Despesa Empenhada	R\$ 72.100.383,22	34,3511%
Despesa Liquidada	R\$ 65.431.827,78	31,1740%
Despesa Paga	R\$ 54.459.469,01	25,9464%

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\$ 441.612.016,00	R\$ 295.960.579,33	-32,98%	106,83%
Receitas de Capital	R\$ 83.571.500,00	R\$ 7.537.841,99	-90,98%	2,72%
Deduções da Receita	R\$ -42.890.000,00	R\$ -26.469.211,68	-38,29%	-9,55%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 482.293.516,00	R\$ 277.029.209,64	-42,56%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 482.293.516,00	R\$ 277.029.209,64		100,00%
		R\$ -205.264.306,36		-42,56%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 371.021.218,90	R\$ 281.919.965,54	24,02%	88,82%
Despesas de Capital	R\$ 57.434.789,71	R\$ 19.583.091,86	65,90%	6,17%
Reserva de Contingência	R\$ 1.939.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.924.600,00	R\$ 1.757.478,61	8,68%	0,55%
Repasse de duodécimos	R\$ 11.333.333,32	R\$ 11.333.333,32	0,00%	3,57%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 12.092,03		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 2.827.418,06	R\$ 2.827.418,06	0,00%	0,89%

Subtotal das Despesas	R\$ 446.480.359,99	R\$ 317.409.195,36	28,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 446.480.359,99	R\$ 317.409.195,36		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 129.071.164,63	40,66%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -40.379.985,72	-14,58%

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 -14,58% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 303.498.421,32
Deduções da Receita	R\$ 26.469.211,68
Despesas Liquidadas	R\$ 258.885.172,12
Repasse de Duodécimos	R\$ 11.333.333,32
Devolução de Duodécimos	R\$ -12.092,03
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 2.827.418,06
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.971.194,11

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: 03/10/2017
Hora da Geração: 23:29:01

RELATÓRIO GERENCIAL - RESULTADO DE ANÁLISE

DADOS INFORMADOS:

Santa Bárbara d'Oeste

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE

1/2017 à 8/2017

Entidade	Período	Assunto de Fiscalização	Item de Análise	Resultado
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Janeiro	ENSINO	AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Janeiro	LRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Fevereiro	ENSINO	AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Fevereiro	LRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Março	ENSINO	AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Março	LRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Abril	ENSINO	AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Abril	LRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Abril	LRF	GF27 - Despesas com Pessoal	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Maio	ENSINO	AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Maio	LRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Junho	ENSINO	AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Junho	LRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Julho	ENSINO	AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Julho	LRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Agosto	ENSINO	AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Agosto	LRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Agosto	LRF	GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO	Desfavorável
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	Agosto	LRF	GF27 - Despesas com Pessoal	Desfavorável



Aplicação com Recursos do FUNDEB

Período: 08 / 2017

Município: Santa Bárbara d'Oeste

RECEITAS DO FUNDEB

	Previsão Atualizada	Arrecadação até o Período
Receitas de Transferências	62.000.000,00	43.277.068,35
Receitas de Aplic. Financeiras	120.000,00	0,00
Total da Receita	62.120.000,00	43.277.068,35

APLICAÇÕES MÍNIMAS OBRIGATÓRIAS

TOTAL	62.120.000,00	43.277.068,35
MAGISTÉRIO (60%)	37.272.000,00	25.966.241,01

RETENÇÕES AO FUNDEB

Prev. Atualizada Para o Exercício	Retido Até o Período
42.890.000,00	26.469.211,68

APURAÇÃO DO RESULTADO DO FUNDEB ATÉ O PERÍODO

Transferências Recebidas	Retenções
43.277.068,35	26.469.211,68
Diferença (Recebido - Retido): (GANHO)	16.807.856,67

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB

	Dotação Atualizada (para o Exercício)		Despesa Empenhada (até o Período)		Despesa Liquidada (até o Período)		Despesa Paga (até o Período)	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
DESPESAS TOTAIS								
TOTAL	79.743.372,90	128,37 %	46.207.172,63	106,77 %	46.207.172,63	106,77 %	36.816.396,84	85,07 %
MAGISTÉRIO	60.162.000,00	96,85 %	32.602.296,34	75,33 %	32.602.296,34	75,33 %	26.316.097,26	60,81 %
OUTRAS	19.581.372,90	31,52 %	13.604.876,29	31,44 %	13.604.876,29	31,44 %	10.500.299,58	24,26 %
DESPESAS LÍQUIDAS								
TOTAL			46.207.172,63	106,77 %	46.207.172,63	106,77 %	36.816.396,84	85,07 %
MAGISTÉRIO			32.602.296,34	75,33 %	32.602.296,34	75,33 %	26.316.097,26	60,81 %
OUTRAS			13.604.876,29	31,44 %	13.604.876,29	31,44 %	10.500.299,58	24,26 %