



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3331/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Santa Bárbara d'Oeste
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE
Período 04/2020
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
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 N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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 SAUDE	4	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 195.123.678,88	
Realização acumulada	R\$ 203.476.562,49	
Variação	R\$ 8.352.883,61	4,2808%

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\$ 203.476.562,49	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 181.632.878,35	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 21.843.684,14	10,7352%

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\$ -15.387.931,87	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 343.300,00	
Diferença	R\$ -15.731.231,87	102,2310%

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
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 3.243.191,60	R\$ 10.221.104,93
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 65.173.422,25	R\$ 4.245.028,43

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0,00	R\$ 4.467.278,38	R\$ 637,75
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0,00	R\$ 55.474.292,73	R\$ 159.875,90

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0,00	R\$ 8.996.380,40	R\$ 2.244.051,21
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 11.813.281,20	R\$ 1.971.000,85	R\$ 11.569.751,03

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
4/2019	R\$ 251.782.253,93	R\$ 506.681.564,20	49,6924%	54,0000%
8/2019	R\$ 256.227.271,78	R\$ 508.413.224,73	50,3974%	54,0000%
12/2019	R\$ 261.486.152,50	R\$ 536.197.078,93	48,7668%	54,0000%

4/2020	R\$ 270.669.716,12	R\$ 540.625.366,12	50,0660%	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
4/2020	R\$ 540.625.366,12	R\$ -16.161.756,41	-2,9895%
12/2019	R\$ 536.197.078,93	R\$ 51.916.468,91	9,6823%

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\$ 540.625.366,12	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 3.755.368,92	0,6946%
Limite Legal:	R\$ 86.500.058,57	

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\$ 540.625.366,12	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%

Limite Legal	R\$ 118.937.580,54
---------------------	--------------------

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 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 55.850.002,50
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 12.394.133,68
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 49.524.282,87
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 92.570.519,85
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.264.387,65
(=) Liquidez do Período	R\$ -99.903.321,55
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 321.959.481,38
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 236.163.181,80
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -14.107.021,97

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 65.173.422,25	R\$ 0,00	R\$ 53.360.141,05	R\$ 11.813.281,20
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 4.245.028,43	R\$ 0,00	R\$ 2.274.027,58	R\$ 1.971.000,85
Consignações	R\$ 14.451.447,39	R\$ 11.781.991,48	R\$ 10.441.476,53	R\$ 15.791.962,34
Depósitos	R\$ 7.139.197,78	R\$ 2.403.119,20	R\$ 2.479.246,50	R\$ 7.063.070,48

Outros	R\$ 0,00	R\$ 199.601.106,33	R\$ 147.624.458,67	R\$ 51.976.647,66
Total	R\$ 91.009.095,85	R\$ 213.786.217,01	R\$ 216.179.350,33	R\$ 88.615.962,53

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 351.824.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 90.590.000,00
Índice Apurado	25,7487%

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\$ 136.394.832,43	
Despesa Empenhada	R\$ 45.014.455,80	33,0031%
Despesa Liquidada	R\$ 25.669.927,02	18,8203%
Despesa Paga	R\$ 24.397.935,76	17,8877%

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\$ 136.394.832,43	
----------------	--------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 45.014.455,80	33,0031%
Despesa Liquidada	R\$ 25.669.927,02	18,8203%
Despesa Paga	R\$ 24.397.935,76	17,8877%

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\$ -69.015.583,75	R\$ 27.470.902,48	R\$ 27.175.829,37	98,9259%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -69.015.583,75	R\$ 27.470.902,48	R\$ 20.040.388,87	72,9513%

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\$ 346.024.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 109.268.450,00
Índice Apurado	31,5783%

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\$ 136.394.832,43	
Despesa Empenhada	R\$ 51.576.166,39	37,8139%
Despesa Liquidada	R\$ 39.537.301,31	28,9874%
Despesa Paga	R\$ 25.396.285,67	18,6197%

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\$ 136.394.832,43	
Despesa Empenhada	R\$ 51.576.166,39	37,8139%
Despesa Liquidada	R\$ 39.537.301,31	28,9874%
Despesa Paga	R\$ 25.396.285,67	18,6197%

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\$ 500.761.500,00	R\$ 191.211.225,40	-61,82%	107,17%
Receitas de Capital	R\$ 43.923.000,00	R\$ 4.083.471,98	-90,70%	2,29%
Deduções da Receita	R\$ -44.402.000,00	R\$ -16.871.678,76	-62,00%	-9,46%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 500.382.500,00	R\$ 178.423.018,62	-64,34%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 500.382.500,00	R\$ 178.423.018,62		100,00%
		R\$ -321.959.481,38		-64,34%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 421.259.181,87	R\$ 223.736.032,73	46,89%	88,86%
Despesas de Capital	R\$ 51.994.200,00	R\$ 18.990.556,67	63,48%	7,54%
Reserva de Contingência	R\$ 4.900.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.469.550,00	R\$ 1.733.160,67	29,82%	0,69%
Repasses de duodécimos	R\$ 5.833.333,41	R\$ 5.833.333,41	0,00%	2,32%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm.				

Indireta	R\$ 1.486.923,10	R\$ 1.486.923,10	0,00%	0,59%
Subtotal das Despesas	R\$ 487.943.188,38	R\$ 251.780.006,58	48,40%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 487.943.188,38	R\$ 251.780.006,58		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 236.163.181,80	93,80%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -73.356.987,96	-41,11%

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 -41,11% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 195.294.697,38
Deduções da Receita	R\$ 16.871.678,76
Despesas Liquidadas	R\$ 151.889.230,12
Repasse de Duodécimos	R\$ 5.833.333,41
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 1.486.923,10
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 19.213.531,99

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Data da Geração: 03/07/2020
Hora da Geração: 23:46:14