



# 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** 08/2020  
**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 foram entregues no prazo estabelecido

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 390.247.357,76	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 395.164.468,64	
<b>Variação</b>	R\$ 4.917.110,88	1,2600%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 395.164.468,64	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 364.880.283,55	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 30.284.185,09	7,6637%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -26.203.131,87	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 343.300,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -26.546.431,87	101,3101%

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 Proce	RP Não Proce
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\$ 12.213.779,61	R\$ 40.172,54
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0,00	R\$ 57.839.814,18	R\$ 877.579,97

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proce	RP Não Proce	Red Esperada
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0,00	R\$ 1.210.344,38	R\$ 4.488.102,43
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 10.223.619,53	R\$ 477.437,00	R\$ 23.139.502,07

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
8/2019	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%
8/2020	R\$ 272.840.817,41	R\$ 564.344.209,30	48,3465%	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.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2020	R\$ 564.344.209,30	R\$ -11.776.058,31	-2,0867%
4/2020	R\$ 540.625.366,12	R\$ -16.161.756,41	-2,9895%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 564.344.209,30	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 6.630.404,95	1,1749%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 90.295.073,48	

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

<b>RCL</b>	R\$ 564.344.209,30	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 124.155.726,04	

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\$ 50.769.289,79
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 10.340.439,25
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 49.695.379,39
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 71.175.153,09
(-) Valores Restituíveis	R\$ 18.963.913,58
(=) Liquidez do Período	R\$ -99.405.595,52
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 154.580.387,09
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 114.093.526,53
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -58.918.734,96

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	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 65.173.422,25	R\$ 0,00	R\$ 54.949.802,72	R\$ 10.223.619,53
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 4.245.028,43	R\$ 0,00	R\$ 3.767.591,43	R\$ 477.437,00
Consignações	R\$ 14.451.447,39	R\$ 23.423.902,54	R\$ 25.050.742,44	R\$ 12.824.607,49
Depósitos	R\$ 7.139.197,78	R\$ 5.034.188,71	R\$ 6.034.080,40	R\$ 6.139.306,09
Outros	R\$ 0,00	R\$ 373.416.834,77	R\$ 320.234.331,29	R\$ 53.182.503,48
<b>Total</b>	R\$ 91.009.095,85	R\$ 401.874.926,02	R\$ 410.036.548,28	R\$ 82.847.473,59

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 351.824.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 90.523.000,00
<b>Índice Apurado</b>	25,7296%

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

<b>Receita</b>	R\$ 229.162.538,56	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 67.808.892,70	29,5899%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 53.277.984,92	23,2490%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 47.762.912,07	20,8424%

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

<b>Receita</b>	R\$ 229.162.538,56	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 67.808.892,70	29,5899%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 53.277.984,92	23,2490%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 47.762.912,07	20,8424%

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\$ 48.235.480,20	R\$ 48.228.409,05	99,9853%

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\$ 48.235.480,20	R\$ 35.304.374,94	73,1917%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 346.024.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 115.200.450,00
<b>Índice Apurado</b>	33,2926%

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

<b>Receita</b>	R\$ 226.207.474,99	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 90.450.811,55	39,9858%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 78.281.699,58	34,6062%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 66.345.743,30	29,3296%

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

<b>Receita</b>	R\$ 226.207.474,99	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 90.450.811,55	39,9858%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 78.281.699,58	34,6062%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 66.345.743,30	29,3296%

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\$ 360.689.924,12	-27,97%	104,31%
Receitas de Capital	R\$ 43.923.000,00	R\$ 13.207.988,07	-69,93%	3,82%
Deduções da Receita	R\$ -44.402.000,00	R\$ -28.095.799,28	-36,72%	-8,12%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 500.382.500,00</b>	<b>R\$ 345.802.112,91</b>	-30,89%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 500.382.500,00</b>	<b>R\$ 345.802.112,91</b>		100,00%
		R\$ -154.580.387,09		-30,89%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 431.989.381,87	R\$ 342.185.344,90	20,79%	86,13%
Despesas de Capital	R\$ 47.676.200,00	R\$ 28.515.710,44	40,19%	7,18%
Reserva de Contingência	R\$ 4.900.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.355.550,00	R\$ 2.126.550,00	9,72%	0,54%
Repasse de duodécimos	R\$ 11.666.666,73	R\$ 11.666.666,73	0,00%	2,94%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 12.777.261,48	R\$ 12.777.261,48	0,00%	3,22%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 511.365.060,08</b>	<b>R\$ 397.271.533,55</b>	22,31%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00	0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 511.365.060,08</b>	<b>R\$ 397.271.533,55</b>	100,00%
Economia Orçamentária		R\$ 114.093.526,53	28,72%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>		R\$ -51.469.420,64	-14,88%

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 -14,88% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 373.897.912,19
Deduções da Receita	R\$ 28.095.799,28
Despesas Liquidadas	R\$ 301.652.452,25
Repasse de Duodécimos	R\$ 11.666.666,73
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 12.777.261,48
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 19.705.732,45</b>

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:** 02/10/2020  
**Hora da Geração:** 22:59:51