



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 12/2020
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 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 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)

Previsão acumulada	R\$ 585.371.180,00	
Realização acumulada	R\$ 601.695.055,25	
Variação	R\$ 16.323.875,25	2,7886%

Assinatura inválida

Digitally signed by Sao Paulo Tribunal de Contas do Estado
Date: 2021.07.15 20:28:21 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - TCE
Location: São Paulo - SP



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\$ 601.695.055,25	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 586.519.193,63	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 15.175.861,62	2,5222%

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\$ -36.946.452,89	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 343.300,00	
Diferença	R\$ -37.289.752,89	100,9292%

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\$ 4.634.692,22	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 1.397.438,93	
Diferença	R\$ 3.237.253,29	69,8483%

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
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\$ 4.639.873,47	R\$ 12.755.413,34	R\$ 102.236,72
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 58.669.700,61	R\$ 60.995.883,67	R\$ 4.224.471,70

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 2.854.768,27	R\$ 2.391.751,67	R\$ 6.732.153,65
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 58.349.853,50	R\$ 4.517.942,42	R\$ 34.709.253,10

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
12/2019	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%
12/2020	R\$ 282.619.595,43	R\$ 574.269.171,36	49,2138%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2020	R\$ 574.269.171,36	R\$ 55.656.391,57	9,6917%
8/2020	R\$ 564.344.209,30	R\$ -11.776.058,31	-2,0867%

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\$ 574.269.171,36	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 8.384.824,99	1,4601%
Limite Legal:	R\$ 91.883.067,41	

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\$ 574.269.171,36	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 126.339.217,69	

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 SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 1.594.966,62	R\$ 5.509.601,55	R\$ 4.756.429,70	R\$ 1.559.095,53

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 267.535.175,64	R\$ 543.205.026,96	49,2512%	49,2512%
7/2020	R\$ 271.865.400,00	R\$ 547.786.499,46	49,6298%	49,2512%
8/2020	R\$ 272.840.817,41	R\$ 564.344.209,30	48,3465%	49,2512%
9/2020	R\$ 274.011.229,96	R\$ 576.863.218,14	47,5002%	49,2512%
10/2020	R\$ 275.624.212,21	R\$ 575.258.739,51	47,9131%	49,2512%
11/2020	R\$ 277.843.857,39	R\$ 576.426.927,86	48,2011%	49,2512%

12/2020	R\$ 282.619.595,43	R\$ 574.269.171,36	49,2138%	49,2512%
---------	--------------------	--------------------	----------	----------

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 49,2138%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco". Em relação ao período dos 180 dias finais de mandato, verificou-se acréscimo percentual em relação ao apurado no mês de 6/2020, no(s) mês(es) acima indicados, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco", para fins do disposto no art.21, parágrafo único da LRF.

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

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 55.850.002,50
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 12.394.133,68
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 49.524.282,87
(-) Valores Restituíveis	R\$ 22.855.032,82
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ -28.923.446,87
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 39.289.735,61
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 58.361.824,25
(-) Valores Restituíveis	R\$ 19.595.986,67
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ -38.668.075,31
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	33,6911%

A situação financeira do órgão piorou entre o período de início e término dos 8 meses finais de mandato do Chefe de Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do disposto no art.42 da LRF.

2.16 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 8.384.824,99
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 43.712.274,82
Resultado Apurado	R\$ -35.327.449,83

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §º3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá

confirmar os valores in loco, informando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.17 - 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\$ 54.164.328,94	R\$ 60.987.897,69	R\$ 58.349.853,50
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 4.245.028,43	R\$ 4.505.371,67	R\$ 4.232.457,68	R\$ 4.517.942,42
Consignações	R\$ 14.451.447,39	R\$ 37.091.007,07	R\$ 38.295.094,06	R\$ 13.247.360,40
Depósitos	R\$ 7.139.197,78	R\$ 6.929.161,90	R\$ 7.719.733,41	R\$ 6.348.626,27
Outros	R\$ 0,00	R\$ 592.114.914,19	R\$ 588.273.001,13	R\$ 3.841.913,06
Total	R\$ 91.009.095,85	R\$ 694.804.783,77	R\$ 699.508.183,97	R\$ 86.305.695,65

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\$ 94.438.351,19
Índice Apurado	26,8425%

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\$ 348.105.726,48	
Despesa Empenhada	R\$ 90.637.953,84	26,0375%
Despesa Liquidada	R\$ 90.390.703,98	25,9665%
Despesa Paga	R\$ 79.170.167,93	22,7431%

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\$ 348.105.726,48	
Despesa Empenhada	R\$ 90.637.953,84	26,0375%
Despesa Liquidada	R\$ 90.390.703,98	25,9665%
Despesa Paga	R\$ 79.170.167,93	22,7431%

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\$ 76.541.410,00	R\$ 73.838.704,16	96,4690%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §2º 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\$ -69.015.583,75	R\$ 76.541.410,00	R\$ 52.856.536,75	69,0561%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 132.726.704,78
Índice Apurado	38,3577%

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\$ 342.201.886,20	
Despesa Empenhada	R\$ 125.071.266,85	36,5490%
Despesa Liquidada	R\$ 124.239.855,82	36,3060%

Despesa Paga	R\$ 111.104.759,53	32,4676%
---------------------	--------------------	----------

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\$ 342.201.886,20	
Despesa Empenhada	R\$ 125.071.266,85	36,5490%
Despesa Liquidada	R\$ 124.239.855,82	36,3060%
Despesa Paga	R\$ 111.104.759,53	32,4676%

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: ANÁLISE OCP

5.1 - ANÁLISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 500.761.500,00	R\$ 544.332.736,30	8,70%	103,99%

Receitas de Capital	R\$ 43.923.000,00	R\$ 22.136.734,74	-49,60%	4,23%
Deduções da Receita	R\$ -44.402.000,00	R\$ -43.011.373,57	-3,13%	-8,22%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 500.382.500,00	R\$ 523.458.097,47	4,61%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 500.382.500,00	R\$ 523.458.097,47		100,00%
		R\$ 23.075.597,47		4,61%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 462.762.002,89	R\$ 457.804.530,47	1,07%	87,51%
Despesas de Capital	R\$ 33.935.200,00	R\$ 33.719.050,77	0,64%	6,45%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 2.118.850,00	R\$ 2.054.772,70	3,02%	0,39%
Repasses de duodécimos	R\$ 15.100.000,08	R\$ 15.100.000,08	0,00%	2,89%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 433.965,46		0,08%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 14.917.603,60	R\$ 14.917.603,60	0,00%	2,85%
Subtotal das Despesas	R\$ 528.833.656,57	R\$ 523.161.992,16	1,07%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 528.833.656,57	R\$ 523.161.992,16		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 5.671.664,41	1,08%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ 296.105,31	0,06%
---	--	-------------------	-------

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 0,06% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 566.469.471,04
Deduções da Receita	R\$ 43.011.373,57
Despesas Liquidadas	R\$ 489.072.982,27
Repasse de Duodécimos	R\$ 15.100.000,08
Devolução de Duodécimos	R\$ 433.965,46
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 14.917.603,60
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.801.476,98

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: 15/07/2021
Hora da Geração: 20:28:21