



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4983/989/19
Poder EXECUTIVO
Município Santa Bárbara d'Oeste
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE
Período 08/2019
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2019

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 551.245.704,00	
Realização acumulada	R\$ 368.263.763,07	
Variação	R\$ -182.981.940,93	-33,1943%

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\$ 368.263.763,07	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 346.847.878,51	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 21.415.884,56	5,8154%

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\$ -17.083.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -11.130.000,00	
Diferença	R\$ -5.953.000,00	34,8475%

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\$ 4.649.683,07	R\$ 1.293.715,61
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 58.719.706,08	R\$ 9.700.561,67

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
DAE DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0.00	R\$ 5.811.376,87	R\$ 35.743,45
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 0.00	R\$ 62.371.253,75	R\$ 1.902.727,16

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\$ 96.278,36	R\$ 1.981.134,47
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BÁRBARA D OESTE	R\$ 1.072.620,42	R\$ 3.073.666,42	R\$ 22.806.774,16

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

8/2018	R\$ 254.522.939,91	R\$ 484.775.382,63	52,5033%	54,0000%
12/2018	R\$ 249.511.033,99	R\$ 490.096.894,55	50,9106%	54,0000%
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%

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
8/2019	R\$ 508.413.224,73	R\$ 15.879.242,82	3,1233%
4/2019	R\$ 506.681.564,20	R\$ 12.487.185,14	2,4645%

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\$ 508.413.224,73	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 3.184.588,09	0,6264%
Limite Legal:	R\$ 81.346.115,95	

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\$ 508.413.224,73	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 111.850.909,44	

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\$ 58.719.706,08	R\$ 0,00	R\$ 57.647.085,66	R\$ 1.072.620,42
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 9.700.561,67	R\$ 0,00	R\$ 6.626.895,25	R\$ 3.073.666,42
Consignações	R\$ 11.402.508,17	R\$ 24.084.868,47	R\$ 24.172.815,97	R\$ 11.314.560,67
Depósitos	R\$ 6.209.372,87	R\$ 11.021.419,67	R\$ 10.410.921,22	R\$ 6.819.871,32
Outros	R\$ 774.023,52	R\$ 395.357.163,91	R\$ 344.366.760,30	R\$ 51.764.427,13
Total	R\$ 86.806.172,31	R\$ 430.463.452,05	R\$ 443.224.478,40	R\$ 74.045.145,96

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 335.749.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 88.108.000,00
Índice Apurado	26,2422%

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\$ 240.922.869,96	
Despesa Empenhada	R\$ 63.848.795,13	26,5018%
Despesa Liquidada	R\$ 49.945.831,98	20,7310%
Despesa Paga	R\$ 48.171.184,86	19,9944%

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\$ 240.922.869,96	
Despesa Empenhada	R\$ 63.848.795,13	26,5018%
Despesa Liquidada	R\$ 49.945.831,98	20,7310%
Despesa Paga	R\$ 48.171.184,86	19,9944%

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\$ -71.015.956,26	R\$ 50.556.756,62	R\$ 49.592.025,23	98,0918%

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\$ -71.015.956,26	R\$ 50.556.756,62	R\$ 34.682.731,59	68,6016%

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\$ 329.749.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 105.320.000,00
Índice Apurado	31,9394%

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\$ 237.996.157,89	
Despesa Empenhada	R\$ 78.382.983,97	32,9346%
Despesa Liquidada	R\$ 69.158.518,93	29,0587%
Despesa Paga	R\$ 58.492.487,26	24,5771%

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\$ 237.996.157,89	
Despesa Empenhada	R\$ 78.382.983,97	32,9346%
Despesa Liquidada	R\$ 69.158.518,93	29,0587%
Despesa Paga	R\$ 58.492.487,26	24,5771%

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\$ 480.373.500,00	R\$ 335.865.654,27	-30,08%	105,96%
Receitas de Capital	R\$ 56.078.300,00	R\$ 10.705.104,14	-80,91%	3,38%
Deduções da Receita	R\$ -42.702.000,00	R\$ -29.617.583,92	-30,64%	-9,34%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 80.000,00	R\$ 12.763,48	-84,05%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 493.829.800,00	R\$ 316.965.937,97	-35,81%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 493.829.800,00	R\$ 316.965.937,97		100,00%
		R\$ -176.863.862,03		-35,81%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 411.273.336,83	R\$ 320.260.758,75	22,13%	88,64%
Despesas de Capital	R\$ 43.749.913,17	R\$ 24.208.680,07	44,67%	6,70%
Reserva de Contingência	R\$ 2.373.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 1.903.550,00	R\$ 1.762.923,99	7,39%	0,49%
Repasse de duodécimos	R\$ 11.333.333,36	R\$ 11.333.333,36	0,00%	3,14%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 3.751.899,89	R\$ 3.751.899,89	0,00%	1,04%
Subtotal das Despesas	R\$ 474.385.033,25	R\$ 361.317.596,06	23,83%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 474.385.033,25	R\$ 361.317.596,06		100,00%
Economia Orçamentária		R\$ 113.067.437,19		31,29%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -44.351.658,09		-13,99%

--	--	--	--

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 -13,99% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 346.583.521,89
Deduções da Receita	R\$ 29.617.583,92
Despesas Liquidadas	R\$ 285.714.347,52
Repasse de Duodécimos	R\$ 11.333.333,36
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 3.751.899,89
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 16.166.357,20

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: 01/10/2019

Hora da Geração: 21:55:48