



# TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

RELATOR - CONSELHEIRO ANTONIO ROQUE CITADINI

27ª SESSÃO ORDINÁRIA DA SEGUNDA CÂMARA, DIA 25/08/2015

ITEM 35

TC-002068/026/13

35 TC-002068/026/13

**Prefeitura Municipal:** São José do Barreiro.

**Exercício:** 2013.

**Prefeito(s):** José Milton de Magalhães Serafim.

**Advogado(s):** Paulo Mendes de Carvalho e outros.

**Acompanha(m):** TC-002068/126/13.

**Procurador(es) de Contas:** Celso Augusto Matuck Feres Junior.

**Fiscalizada por:** UR-14 - DFS-II.

**Fiscalização atual:** UR-14 - DFS-II.

**Prefeitura Municipal:** São José do Barreiro.

Trata os autos das CONTAS DO EXECUTIVO MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO BARREIRO, exercício de 2013.

A fiscalização *in loco* foi realizada pela UR-14 (Unidade Regional de Guaratinguetá), que no relatório elaborado às fls. 20/57 apontou falhas nos itens:

## A.1 PLANEJAMENTO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS

**01 Item** - O Município não editou o Plano de Saneamento Básico.

**02 Item** - O Município não editou o Plano de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos.

### A.1.1 - ACESSIBILIDADE EM PRÉDIOS PÚBLICOS

**03 Item** - Falta de melhorias para acessibilidade em prédios

ENDEREÇO: Av. Rangel Pestana, 315 - Prédio Anexo - Centro - SP - CEP 01017-906

PABX 3292-3266 - INTERNET: [www.tce.sp.gov.br](http://www.tce.sp.gov.br)



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

públicos.

### **A.3 - DO CONTROLE INTERNO**

**04 Item** - O sistema de controle interno não está regulamentado.

#### **B.1.4 DÍVIDA DE LONGO PRAZO**

**05 Item** - Balanço Patrimonial da origem diverge do Balanço Patrimonial gerado pelo Sistema AUDESP.

**06 Item** - O Demonstrativo de Apuração de Dívida Consolidada Líquida do Sistema AUDESP divergente do demonstrativo da Origem.

#### **B.1.6 DÍVIDA ATIVA**

**07 Item** - Aumento de valores classificados em Dívida Ativa.

**08 Item** - Valores de Dívida Ativa classificados no Ativo Circulante causando conta invertida no Balanço Patrimonial.

**09 Item** - Saldo incorreto de Dívida Ativa no Balanço Patrimonial.

#### **B.2.2 DESPESA DE PESSOAL**

**10 Item** - Inclusão de valor de gastos com pagamento de serviços Médicos, Enfermagem, Fisioterapeuta e Dentistas, todos contratados como serviços de pessoa física.

#### **B.3.1 ENSINO**

**11 Item** - Exclusão de valores referente infração de transito por não se enquadrarem no conceito de despesa com a manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como restos a pagar não quitados até 31/01/2014.

**12 Item** - Aplicação de apenas 96,45% do FUNDEB recebido, sem o empenhamento da parcela diferida.



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

### B.4 PRECATÓRIOS

**13 Item** - Pagamento de precatórios em valor inferior ao devido no exercício.

**14 Item** - Balanço Patrimonial não registra corretamente as pendências judiciais referentes precatórios.

### B.5.1 ENCARGOS

- **INSS:**

**15 Item** - Balanço Patrimonial não registra corretamente as pendências de parcelamento de INSS.

**16 Item** - Pagamento de INSS autônomo que poderiam ser economizados caso fossem contratados serviços com pessoa jurídica.

**17 Item** - Os não pagamentos dos encargos em tempo hábil, levando a consolidação de dívidas junto ao INSS, acarretando juros e correções monetárias caracterizando medidas não econômicas para o município.

- **FGTS:**

**18 Item** - Rescisão dos parcelamentos existentes e confissão de dívida de FGTS das competências 01/2012 e 02/2013 a 10/2013.

**19 Item** - Não pagamentos FGTS em tempo hábil, levando a consolidação de dívidas, acarretando juros e correções monetárias caracterizando medidas não econômicas para o município.

### B.5.3 DEMAIS DESPESAS ELEGÍVEIS PARA ANÁLISE

**Pagamento de Multas, Juros, Encargos e Auto de Infração.**

**20 Item** - Gasto de elevado valor com pagamento de Multa,



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

Juros e Encargos no exercício.

- 21 **Item** - Pagamento de multa de Auto de Infração da Agência Nacional de Águas, lavrado e não atendido.
- 22 **Item** - Pagamento de multas sem instauração de processo para apurar as responsabilidades dos funcionários condutores dos veículos multados.
- 23 **Item** - Pagamento de multa sem apresentação do auto de infração.

### **Pagamento de Peças e Manutenção de Veículos**

- 24 **Item** - Elevado gasto com manutenção e aquisição de peças para veículos.

### **Ocorrência de Acidente com Veículo da Educação**

- 25 **Item** - Capotamento do veículo do setor de educação adquirido com recursos do FUNDEB, sendo conduzido pelo tratorista da Prefeitura.
- 26 **Item** - Veículo envolvido no capotamento com alto índice de multa.

### **B.5.3.1- GASTO COM COMBUSTÍVEL**

- 27 **Item** - Valor gasto com combustível incompatível com os controles apresentados.
- 28 **Item** - Valor de combustível adquiridos sem licitação, conforme informação prestada ao sistema AUDESP.
- 29 **Item** - Gasto de óleo diesel pelo veículo do setor da Administração, sendo que o único veículo deste setor utiliza álcool/gasolina.

## **B.6 TESOURARIA, ALMOXARIFADO E BENS PATRIMONIAIS**

### **Estoque de Merenda Escolar**



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

**30 Item** - Falta de controle informatizado e controles existentes insatisfatórios e incompletos.

### **Levantamento Geral de Bens Patrimoniais**

**31 Item** - Não realizou o Município o levantamento geral dos bens móveis e imóveis.

### **Má conservação de Veículo Oficial**

**32 Item** - Dois veículos da frota da Prefeitura abandonados e com má conservação.

### **Furto de Veículo**

**33 Item** - Veículo sem seguro a época da ocorrência, ficando a municipalidade com o prejuízo decorrente do furto.

### **C.1 FORMALIZAÇÃO DAS LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES**

**34 Item** - Elementos de despesa que deveriam ser classificados como Dispensa de Licitação classificados Outros/Não Aplicável.

**35 Item** - Valores expressivos de despesa realizados sem licitação.

#### **C.1.1 FALHAS DE INSTRUÇÃO**

**36 Item** - Valores de combustível licitado em quantidades inferiores ao que foi de fato homologado, caracterizando desvinculação ao edital.

**37 Item** - Erro no edital na distância a serem instaladas as bombas de combustíveis não ficando clara distância da sede da Prefeitura Municipal.

**38 Item** - A ata do pregão não consta do processo licitatório.

**39 Item** - Licitação para contratação de profissional para



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

operacionalização de licitações públicas, acompanhamento e controle de contratos administrativos com profissional que já prestava serviços para o Município.

- 40 Item** - Edital omissivo quanto à qualificação técnica requerida dos licitantes para o serviço de operacionalização de licitações públicas, acompanhamento e controle de contratos administrativos.
- 41 Item** - O Prestador de serviços contratado por meio da licitação 22/2013, já prestava serviços advocatícios ao Município na ocasião do certame licitatório.

### **C.2.3 EXECUÇÃO CONTRATUAL**

- 42 Item** - O Executivo de São José do Barreiro pagou serviços de consultoria técnica no setor de licitações e compras ao Sr. Jorge Augusto Marcelo Francisco no montante superiores ao licitado.

### **D.1 ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DAS EXIGÊNCIAS LEGAIS**

- 43 Item** - A página eletrônica do Município não divulga corretamente as peças exigidas pelas normas legais.

#### **D.1.1 LIVROS E REGISTROS**

- 44 Item** - Balanço Patrimonial apresenta contas com saldo invertido.

### **D.2 FIDELIDADE DOS DADOS INFORMADOS AO SISTEMA AUDESP**

- 45 Item** - Foram constatadas divergências entre os dados informados pela Origem e aqueles apurados no Sistema AUDESP.



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

### D.3 PESSOAL

**46 Item** - Permanecem as impropriedades apontadas no Relatório das contas do exercício de 2011 (TC 1411/026/11):

- Vinculação entre o piso salarial municipal e o demais cargos do Executivo.
- Manutenção de servidores comissionados, sem prévia aprovação em concurso público, que não se enquadram nas funções de chefia, direção ou assessoramento.

### D.5 ATENDIMENTO À LEI ORGÂNICA, INSTRUÇÕES E RECOMENDAÇÕES DO TRIBUNAL

**47 Item** - Entrega intempestiva de documentos ao Sistema AUDESP.

**48 Item** - A Prefeitura não cumpriu recomendações deste Tribunal

**Segue a síntese do apurado pela fiscalização:**

ITENS	
Percentual aplicado na educação infantil e no ensino fundamental	27,56%
Percentual do FUNDEB aplicado na valorização do magistério	71,46%
Total do FUNDEB aplicado em 2013	96,45%
Em caso de diferimento do FUNDEB, a parcela residual (até 5%) foi aplicada até março do exercício subsequente?	PREJ.
Percentual aplicado na Saúde	19,84%
Resultado da execução orçamentária sem o fundo especial de previdência ( <i>déficit</i> )	13,86%
Déficit orçamentário com amparo no superávit financeiro anterior?	NÃO
Percentual de investimentos ( <i>investimentos + inversões financeiras ÷ RCL x 100</i> )	4,20%
Efetuados os recolhimentos ao Regime Próprio de Previdência Social?	PREJ
Efetuados os recolhimentos ao Regime Geral de Previdência Social (INSS)?	SIM
Foi suficiente o pagamento de precatórios judiciais (regime especial)?	NÃO
O repasse à Câmara de Vereadores atendeu ao limite constitucional?	SIM
Taxa da despesa de pessoal em dezembro de 2013	51,51%



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

A Prefeitura reconduziu, em 8 meses, a despesa de pessoal ao específico limite da Lei de Responsabilidade Fiscal?
---

SIM
-----

Notificado, o responsável, embora tenha sido concedida dilação de prazo por 2 ocasiões, não apresentou suas justificativas.

Assessorias Técnicas, Chefia da ATJ e MPC manifestaram-se pela emissão de parecer desfavorável às contas em exame.

É o relatório.

VOTO.

As contas do EXECUTIVO MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO BARREIRO, exercício de 2013, não reúnem condições para emissão de parecer favorável.

Inúmeras as falhas detectadas pela fiscalização que sequer foram objeto de defesa pelo responsável.

A falta de pagamento da totalidade dos precatórios judiciais e a aplicação de apenas 96,45% dos recursos do FUNDEB comprometem as contas.

Contribui para a formação de juízo desfavorável as ocorrências verificadas nos itens Planejamento das Políticas Públicas, Dívida de longo prazo, Encargos Sociais e Despesas Impróprias.





## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

As demais falhas apontadas no relatório de fiscalização podem ser relevadas, com recomendação para que a Administração se atente para as correções devidas.

Determino que a Prefeitura adote efetivas providências ao exato cumprimento da lei no que toca à renegociação dos contratos com as empresas beneficiadas pelas isenções tributárias decorrentes das leis Federais n.ºs 12.715, 12.794 e 12.844, exigindo a cobrança dos valores pagos a maior, nos termos do art. 65, § 5º da Lei de Licitações, e conforme Comunicado SDG n.º 44/2013.

Por fim, determino a formação de "expediente próprio" para prosseguimento da instrução tratada nos itens C.1.1. e C.2.3, porém, com prévio trânsito dos autos pelo DSF competente para que alerte a fiscalização no sentido de que nesses casos seja dado atendimento à Nota Técnica SDG n.º 57.

Pelo exposto, VOTO PELA EMISSÃO DE PARECER DESFAVORÁVEL às contas em exame, exceção feita aos atos porventura pendentes de apreciação por este Tribunal.

É O MEU VOTO.

ANTONIO ROQUE CITADINI

CONSELHEIRO

GNA