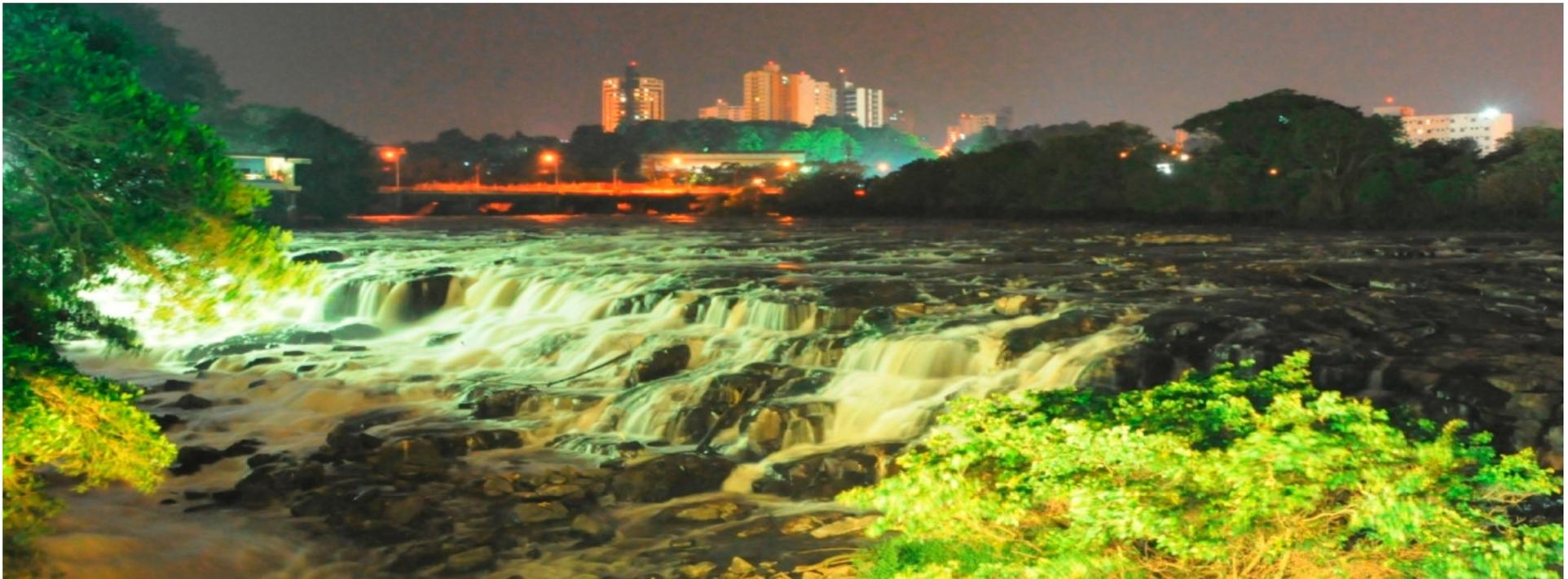




MUNICÍPIO DE PIRACICABA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

**PARECER DO TRIBUNAL DE CONTAS
EXERCÍCIO FINANCEIRO - 2013**





MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Pauta

- * Fundamento legal;**
- * Atribuições – TCE SP;**
- * Relatório / Apontamentos;**
- * Justificativas / Defesa Prefeitura;**
- * Considerações Finais;**
- * Dúvidas e perguntas.**



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Fundamento Legal

Lei de Responsabilidade Fiscal - Art. 56;

Lei Orgânica do Município - Art. 110.





MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Fundamento Legal

Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) – 2000

Art. 56 - ...

As contas prestadas pelos Chefes do Poder Executivo incluirão, além das suas próprias, as dos Presidentes dos órgãos dos Poderes Legislativo e Judiciário e do Chefe do Ministério Público, referidos no art. 20, as quais receberão parecer prévio, separadamente, do respectivo Tribunal de Contas.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Fundamento Legal

Lei Orgânica do Município

Art. 110 – ... Compete privativamente à Câmara de Vereadores:

VIII - tomar e julgar, anualmente, as contas prestadas pela Mesa da Câmara de Vereadores e pelo Prefeito, no prazo de noventa dias, após o parecer prévio do Tribunal de Contas...



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Atribuições - TCE

- * É o órgão de controle externo da gestão de recursos públicos que presta auxílio ao Poder Legislativo;**
- * Apreciar as contas prestadas anualmente, pelos prefeitos e sobre elas emitir parecer prévio;**
- * Julgar as contas dos administradores e demais responsáveis por dinheiros, bens e valores públicos;**
- * Apreciar a legalidade dos atos de admissão de pessoal e de concessão de aposentadorias, reformas e pensões;**



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Atribuições - TCE

- * Realizar inspeções e auditorias;**
- * Fiscalizar as contas;**
- * Fiscalizar a aplicação de recursos;**
- * Aplicar sanções e determinar a correção de ilegalidades e irregularidades em atos e contratos;**
- * Apurar denúncias apresentadas por qualquer cidadão, partido político, associação ou sindicato sobre irregularidades ou ilegalidades na aplicação de recursos.**



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Relatório / Apontamentos

Tribunal de Contas

Exercício Financeiro - 2013



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Relatório / Apontamentos

Item A – Planejamento das Políticas Públicas

Item B – Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial

Item C – Execução Física dos Serviços/Obras Públicas

Item D – Transparência das Contas Públicas/Demais Aspectos



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item A – Planej. Políticas Públicas

A.1 – Planejamento das Políticas Públicas

1	Na amostra, a LDO estabelece, por ação do governo, custos estimados, indicadores e metas físicas?	Sim
2	A LDO prevê critérios para limitação de empenho e movimentação financeira?	Sim
3	A LDO prescreve critérios para concessão de repasses a entidades do terceiro setor?	Sim
4	A LOA autoriza abertura de créditos suplementares em percentual superior a 20%?	Não
5	A LOA decompõe-se até o elemento de despesa?	Sim



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item A – Planej. Políticas Públicas

A.1 – Planejamento das Políticas Públicas

6	Há dotação orçamentária para atenção prioritária à criança e ao adolescente?	Sim
7	O Município editou o Plano de Saneamento Básico?	Sim
8	O Município editou o Plano de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos?	Sim
9	Com população superior a 20 mil habitantes, o Município já editou o Plano de Mobilidade Urbana?	Sim



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item A – Planej. Políticas Públicas

A.2 – Lei de Acesso à Informação e a Lei da Transparência Fiscal

1	A Prefeitura criou o Serviço de Informação ao Cidadão?	Sim
2	A Prefeitura divulga, em sua página eletrônica, os repasses a entidades do 3°. setor, bem como informações alusivas a procedimentos licitatórios e ações governamentais?	Sim
3	O Município, em sua página eletrônica, mostra em tempo real, receitas arrecadadas e a especie de despesa que está sendo realizada, desagregada esta informação em cifra monetária, nome do fornecedor, se for o caso, tipo de licitação realizada, conforme a LRF?	Sim



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item A – Planej. Políticas Públicas

A.3 – Controle Interno

1	A Prefeitura regulamentou seu sistema de controle interno?	Sim
2	O responsável pelo controle interno ocupa cargo efetivo na administração municipal?	Sim
3	O controle interno apresenta, periodicamente, relatórios quanto às suas funções institucionais?	Não
4	Baseado no relatório do controle interno, o Prefeito determinou providências de resolução?	Prejud.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.1.1 – Resultado da Execução Orçamentária

Receitas	Previsão	Realização	Var. %
Receitas Correntes	970.217.995,00	989.159.360,63	1,95%
Receitas de Capital	23.825.000,00	1.357.743,44	-94,30%
Deduções da Receita	-84.239.000,00	-82.671.484,78	-1,86%
Receitas Intraorçamentárias	0,00	0,00	0,00%
Total das Receitas	909.803.995,00	907.845.619,29	
Déficit de arrecadação		-1.958.375,71	-0,22%

Despesas Empenhadas	Fixação Final	Execução	Var. %
Despesas Correntes	772.648.401,87	733.687.112,99	-5,04%
Despesas de Capital	80.957.135,51	62.384.848,45	-22,94%
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00%
Despesas Intraorçamentárias	26.415.000,00	25.108.665,83	-4,95%
Repasse de duodécimos à Câmara	28.995.000,00	28.995.000,00	0,00%
Tranf. Financ. à Adm. Indireta	20.629.730,80	20.629.730,80	0,00%
Total das Despesas	929.645.268,18	870.805.358,07	
Economia Orçamentária		-58.839.910,11	-6,33%

Resultado - Execução Orçamentária	Superávit	37.040.261,22	4,08%
--	------------------	----------------------	--------------



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.1.1 – Resultado da Execução Orçamentária

Exercício	Auditoria <i>in loco</i>	
2010	Superávit	3,15%
2011	Superávit	3,46%
2012	Superávit	3,51%
2013	Superávit	4,08%



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.1.2 – Resultados Financeiro, Econômico e Saldo Patrimonial

Sistema Audesp

Resultados	2012	2013
Financeiro	83.836.895,77	136.998.051,40
Econômico	818.425.984,13	274.627.070,00
Patrimonial	1.200.059.210,82	1.416.176.593,30



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.1.2.1 – Inconsistência nas Peças e Demonstrativos Contábeis

“Constatamos inconsistências no Balanço Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais de 2013”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.1.3 – Dívida de Curto Prazo

Exigível	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa	Saldo Final
Restos a Pagar Processados	9.007.295,52	64.531.060,89	68.817.766,51	4.720.589,90
Restos a Pagar não Processados	61.740.875,50	56.925.669,67	56.135.953,97	62.530.591,20
Depósitos	-27.025,30	8.651,71	35.677,01	-54.050,60
Consignações	-1.520.053,71	97.419.533,56	97.260.720,09	-1.361.240,24
Outros	-70.555.324,53	1.295.501.132,85	1.361.416.208,48	-136.470.400,16
Total	-1.354.232,52	1.514.386.048,68	1.583.666.326,06	-70.634.509,90



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.1.4 – Dívida de Longo Prazo

Descrição	2012	2013	Var. %
Dívida Contratual	-3.472.792,03	-2.141.282,42	-38,34%
Precatórios	0,00	0,00	0,00%
Parcelamento de Dívidas	-44.725.816,74	0,00	-100,00%
Previdenciárias	-44.725.816,74	0,00	-100,00%
Outras Dívidas	-64.570.068,83	-53.026.290,62	-17,88%
Dívida Consolidada	-112.768.677,60	-55.167.573,04	-51,08%



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.1.5 – Fiscalização das Receitas

“Constatamos a regularidade nos lançamentos, cobrança e registros”.

“No exercício examinado, o Município efetivou ato de renúncia de receita, nisso atendendo às prescrições do artigo 14 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF)”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.1.6 – Dívida Ativa

Descrição	2012	2013	Var. %
(+) Saldo da Dívida Ativa atualizado em 31/12	93.381.269,69	805.456.956,47	762,55%
(+) Inscrições	187.302.833,67	0,00	-100,00%
(-) Recebimentos	28.161.055,11	29.827.470,08	5,92%
(-) Cancelamentos	142.997.491,52	0,00	-100,00%
(+) Atualização	695.931.399,74	0,00	-100,00%
Saldo da Dívida Ativa atualizado em 31/12	805.456.956,47	775.629.486,39	-3,70%



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.2.1 – Análise dos Limites e Condições da LRF

Quadro Comparativo com os Limites da LRF	R\$	%
Receita Corrente Líquida	1.050.761.121,21	100,00%
<i>Dívida Consolidada Líquida</i>		
Saldo Devedor	0,00	0,00%
Limite Legal	1.260.913.345,45	120,00%
<i>Concessões de Garantias</i>		
Montante	0,00	0,00%
Limite Legal	231.167.446,67	22,00%
<i>Operações de Crédito (exceto ARO)</i>		
Realizadas no período	0,00	0,00%
Limite Legal	168.121.779,39	16,00%
<i>Antecipação de Receitas Orçamentárias</i>		
Saldo Devedor	0,00	0,00%
Limite Legal	73.553.278,48	7,00%
<i>Recursos obtidos com a Alienação de Ativos</i>		
Valor arrecadado no exercício		233.201,00
Valor aplicado no exercício		233.201,00
Saldo a aplicar		0,00



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.2.2 – Despesa de Pessoal

Período	dez/12	abr/13	ago/13	dez/13
Limite Legal	54,00%	54,00%	54,00%	54,00%
Despesa com Pessoal - A	413.775.915,82	434.617.092,58	451.844.239,40	472.473.309,30
Receita Corrente Líquida - B	934.249.504,68	965.231.548,56	1.004.387.489,26	1.050.761.121,21
% da Despesa com Pessoal - A/B	44,29%	45,03%	44,99%	44,96%

“Verificamos o atendimento aos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.3.1 – Aplicação no Ensino

Descrição	Fixação Inicial		Execução	
	R\$	%	R\$	%
Receitas com impostos e transferências	667.955.000,00		690.528.133,93	
Total da despesa - Sec. Mun. Educação	232.578.000,00	34,82%	221.335.143,28	32,05%
Total da aplicação no Ensino	167.770.000,00	25,12%	180.379.502,40	26,12%
Exclusões da Auditoria - TCE			10.437.881,72	1,51%
<i>(-) Pagamento dos Agentes Escolares de Saúde</i>			844.393,16	0,12%
<i>(-) Pagamento - Subvenções Sociais a APM'S</i>			447.136,24	0,06%
<i>(-) Centros de Educação Digital</i>			330.650,00	0,05%
<i>(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras</i>			923.685,14	0,13%
<i>(-) Restos a Pagar não processados até 31/01/2014</i>			7.892.017,18	1,14%
Total da aplicação no Ensino - após exclusões do TCE	167.770.000,00	25,12%	169.941.620,68	24,61%



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.3.1 – Aplicação no Ensino

Exclusões da Auditoria - TCE	Exclusões	
	R\$	%
<i>(-) Pagamento dos Agentes Escolares de Saúde</i>	844.393,16	0,12%
<i>(-) Pagamento - Subvenções Sociais a APM'S</i>	447.136,24	0,06%
<i>(-) Centros de Educação Digital</i>	330.650,00	0,05%
<i>(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras</i>	923.685,14	0,13%
<i>(-) Restos a Pagar não processados até 31/01/2014</i>	7.892.017,18	1,14%
Total das exclusões	10.437.881,72	1,51%



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.3.2 – Aplicação na Saúde

Descrição	Fixação Inicial		Execução	
	R\$	%	R\$	%
Receitas com impostos e transferências	667.955.000,00		690.528.133,93	
Total da despesa com Saúde	271.950.000,00	40,71%	266.024.969,74	38,52%
Total da despesa com Saúde - Recursos Próprios	157.660.000,00	23,60%	160.836.141,60	23,29%
Exclusões da Auditoria - TCE				
<i>(-) Restos a Pagar não pagos até 31/01/2014</i>			85.195,81	
Total da despesa com Saúde - após exclusões do TCE	157.660.000,00	23,60%	160.750.945,79	23,28%



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.3.2.2 – Outros Aspectos do Financiamento da Saúde Municipal

1	Mediante contas bancárias próprias, o Fundo Municipal de Saúde movimenta todos os recursos da saúde municipal?	Sim
2	Houve aprovação da Gestão da Saúde pelo Conselho Municipal de Saúde?	Sim



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.3.3.1 – Multas de Trânsito

Multas de Trânsito	R\$	
Saldo do exercício anterior (31/12)	3.375.067,48	
Rendimentos de aplicações financeiras	191.933,04	
Arrecadação com multas de trânsito	8.508.624,06	
Subtotal	12.075.624,58	
Valor aplicado contabilizado	7.932.135,65	
Saldo Final do exercício	4.143.488,93	
Recolhimento Obrigatório ao FUNSET	435.027,86	5,00%
Recolhimento Realizado ao FUNSET	282.947,71	3,25%



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.3.3.1 – Multas de Trânsito

Saldo Final nas C/C das Multas de Trânsito em 31/12/2013	R\$
Banco Santander - 45000203-9	22.683,68
Banco do Brasil - 66484-7	2.610.912,33
Caixa Econômica Federal - 16-1	234.886,72
Banco do Brasil - 6417-3	1.275.006,20
Saldo Final Total	4.143.488,93



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.3.3.2 – Contrib. de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE

“Essa receita foi aplicada tal qual prescrevem os artigos 1º-A e 1º-B da Lei nº. 10.336/2001, não restando saldo na conta vinculada, em 31/12/2013”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.3.3.3 – Royalties

O Município movimenta, em conta vinculada, sua receita de *Royalties*, “onde constatamos a correta aplicação destas receitas, nos moldes do artigo 8º. da Lei Federal nº. 7.990/1989”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.4.1 – Regime de Pagamento de Precatórios

“Diante da determinação do Tribunal de Justiça acerca da quitação dos precatórios, observamos que o saldo poderá ser pago até o final de 2018. Diante disso, a fiscalizada vem se esforçando para quitar suas obrigações em menor tempo possível”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.5.1 – Encargos

INSS / FGTS / Previdência Própria do Município / PASEP:

“recolhimentos efetuados para todas as competências do exercício, bem como vem sendo pago o parcelamento da dívida”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.5.2 – Subsídios dos Agentes Políticos

“Segundo nossos cálculos, não ocorreram pagamentos indevidos”.

“Foram apresentadas as declarações de bens, nos termos da Lei Federal nº. 8.429/1992”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.5.3 – Demais Despesas Elegíveis para Análise

“Sob o pressuposto da amostragem, o exame documental mostrou regularidade de instrução formal”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.5.3.1 – Gasto com Combustível

“O gasto com combustível mostrou-se compatível com o número de veículos da Prefeitura”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.6.1 – Tesouraria

“As disponibilidades de caixa não são movimentadas em sua totalidade em bancos estatais, haja vista termos detectado saldo final do exercício, em contas do Banco Santander, conforme demonstrado pela origem”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.6.2 – Almoxarifado

“Em ordem”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.6.3 – Bens Patrimoniais

“A Prefeitura Municipal não apresentou o levantamento geral dos bens móveis e imóveis, não realizou o levantamento geral dos bens móveis e imóveis... Assim, em vista a não elaboração do inventário anual, ficou prejudicada a averiguação se o Balanço Patrimonial registra com correção o saldo geral de bens móveis e imóveis”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.7 – Transferência à Câmara dos Vereadores

Itens	Valor (R\$)
Valor utilizado pela Câmara	26.569.539,25
(-) Despesas com inativos	156.996,82
Subtotal	26.412.542,43
Receita Tributária em 2012	605.450.049,70
Percentual aplicado	4,36%

“Os repasses à Câmara obedeceram ao limite do artigo 29-A da Constituição”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item B – Exec. Orçam. Financ. Patrim.

B.8 – Ordem Cronológica de Pagamentos

“Constatamos o desatendimento à Ordem Cronológica de Pagamentos”, de acordo com os dados extraídos do Sistema Audep.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item C – Exec. Física Serviços/Obras

C.1 – Formalização das Licitações, Dispensas e Inexigibilidades

Modalidade	Valor - R\$	%
Concorrência	84.438.923,17	18,15%
Tomada de Preços	19.074.106,17	4,10%
Convite	2.613.940,07	0,56%
Pregão	159.689.258,05	34,33%
Concurso		0,00%
BEC - Bolsa Eletrônica de Compras		0,00%
Dispensa de Licitação		0,00%
Inexigível		0,00%
Outros/Não Aplicável	199.320.125,12	42,85%
Total	465.136.352,58	100,00%



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item C – Exec. Física Serviços/Obras

C.1.1 – Falhas de Instrução

Pregão nº. 109/2013 – Prestação de serviços de exames de ultrassonografia

“Ressaltamos que o valor adjudicado é 6,45% superior ao valor estimado do procedimento licitatório”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item C – Exec. Física Serviços/Obras

C.1.2 – Determinação para verificação *in loco*

Pregão nº. 221/2012 – Aquisição de material escolar

“Após exame prévio do edital, não vislumbramos nenhuma impropriedade, razão pela qual entendemos atendidas as determinações”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item C – Exec. Física Serviços/Obras

C.2.1 – Contratos Firmados no exercício remetidos ao Tribunal

“No exercício em exame foram firmados 06 contratos com valor superior ao de remessa, não sendo constatada ausência de remessa”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item C – Exec. Física Serviços/Obras

C.2.2 – Contratos examinados *in loco*

“Sob amostragem, analisamos os contratos de valor inferior ao de remessa, nisso verificando a regularidade de instrução formal”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item C – Exec. Física Serviços/Obras

C.2.3 – Execução Contratual

“Tendo por base as cláusulas pactuadas, constatamos regularidades na execuções contratuais”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item C – Exec. Física Serviços/Obras

C.2.3.1 – Gerenciamento da Folha de Pagamento

“O gerenciamento da folha de pagamento da Prefeitura Municipal é efetuado pelo Banco Santander S/A, mediante convênio firmado em 2005, fato que ocorre desde 1999... situação que está em desacordo com a recomendação deste E. Tribunal”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item C – Exec. Física Serviços/Obras

C.2.4.1 – Abastecimento e distribuição de água

“Os serviços de abastecimento e distribuição de água são realizados de forma indireta pela autarquia municipal SEMAE”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item C – Exec. Física Serviços/Obras

C.2.4.2 – Coleta e tratamento de esgoto

“Os serviços de coleta e tratamento de esgoto são executados de forma indireta pela autarquia municipal SEMAE”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item C – Exec. Física Serviços/Obras

C.2.4.3 – Coleta e disposição final de rejeitos e resíduos sólidos

“Os serviços de coleta e disposição final de rejeitos e resíduos sólidos são executados de forma indireta, por meio de PPP, contratada com a empresa Piracicaba Ambiental Ltda... no valor de R\$730.779.376,80, com vigência de 20 anos”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.1 – Análise do cumprimento das exigências legais

Realização de audiências públicas para debater as metas fiscais?	Sim
Realização de audiências públicas para debater o PPA, LDO e LOA?	Sim
Contas disponíveis à população em geral, ao longo do exercício?	Sim
Divulgação, na página eletrônica do município, do PPA, LDO, LOA, balanços de exercício, parecer prévio do TCE, relatório de gestão fiscal e resumo de execução orçamentária?	Sim
Publicação ou divulgação do relatório de gestão fiscal?	Sim
Publicação do relatório resumido da execução orçamentária?	Sim



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.1 – Análise do cumprimento das exigências legais

Encaminhamento à União das informações alusivas as contas do ano anterior?	Não ¹
Divulgação dos tributos arrecadados?	Sim
Publicação trimestral das receitas e despesas relativas à educação?	Sim
Realização de audiências públicas trimestrais da saúde?	Sim
Publicação dos valores dos subsídios e da remuneração dos cargos e empregos públicos?	Sim

Nota: Informações não encaminhadas decorrente à mudança no envio das contas para o SICONFI.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.1.1 – Livros e Registros

“Segundo nossos testes, verificamos as ocorrências apontadas nas inconsistências nas peças e demonstrativos contábeis”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.2 – Fidedignidade dos dados informados ao Sistema Audesp

“Como demonstrado em diversos itens, foram constatadas divergências entre os dados informados pela Origem e aqueles apurados com base nos balancetes armazenados no Sistema Audesp”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.3.1 – Quadro de Pessoal

Natureza do Cargo/Emprego	Existentes		Ocupados		Vagos	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Efetivos	8.894	9.331	6.386	6.507	2.508	2.824
Em Comissão	247	253	184	199	63	54
Total	9.141	9.584	6.570	6.706	2.571	2.878

“Não foram constatados casos de servidores cedidos a outras entidades, tampouco servidores cedidos a outros órgãos públicos sem lei autorizadora”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.3.3 – Cargos em Comissão

“Constatamos a existência de cargos em comissão ocupados por servidores que não executam funções de direção, chefia e assessoramento”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.4 – Denúncias / Representações / Expedientes

TC-027246/026/13 – Ministério Público – informações sobre eventuais irregularidades em pregões eletrônicos realizados pela Câmara e Prefeitura.

A Câmara apresentou as alegações de interesse, enquanto que a Prefeitura aguardou a visita *in loco*, para as devidas respostas, com “possível descumprimento da Lei nº. 8.666/93, tendo em vista a falta de planejamento do consumo anual para uma obtenção de uma estimativa de quantidade e valor”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.4 – Denúncias / Representações / Expedientes

TC-34588/026/13 – Tribunal de Contas da União - informações sobre eventuais irregularidades no contrato/licitação para prestação de serviços de plantões médicos.

“Salientamos que a Origem não apresentou estudos concretos que nos permitissem averiguar a necessidade do aditamento de 25%”.

“O Secretário de Saúde justifica a necessidade da contratação da empresa para a prestação dos serviços, tendo em vista a falta de interesse dos profissionais nos concursos públicos”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.5 – Atendimento à Lei Orgânica e Recomendações do Tribunal

“Constatamos o atendimento à Lei Orgânica e das Instruções deste Tribunal, excetuando-se a ausência e entrega intempestiva de demonstrativos ao Sistema Audesp e o inobservância da ordem cronológica de pagamentos no segundo semestre de 2013”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.5 – Atendimento à Lei Orgânica e Recomendações do Tribunal

Recomendações:

- **Promover a regulamentação das funções de controle interno;**
- **Eliminar falhas nos registros dos bens patrimoniais;**
- **Realizar o levantamento dos bens móveis e imóveis;**
- **Proceder com maior rigor à cobrança da dívida ativa;**



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.5 – Atendimento à Lei Orgânica e Recomendações do Tribunal

Recomendações:

- **Atentar para a legislação desta Corte sobre a gestão dos recursos da saúde e educação;**
- **Contabilizar corretamente o saldo de precatórios;**
- **Implantar um efetivo sistema de controle interno;**



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.5 – Atendimento à Lei Orgânica e Recomendações do Tribunal

Recomendações:

- **Manter suas disponibilidades de caixa em bancos oficiais;**
- **Recolher a importância devida ao FUNSET;**
- **Entregar a tempo as informações e regularizar as divergências nos dados prestados ao Sistema *Audesp*.**



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Item D – Transparência Contas Públicas.

D.5.1 – Pareceres dos três últimos exercícios

Exercícios	Processo	Parecer
2010	2533/026/10	Desfavorável
2011	1005/026/11	Desfavorável
2012	1594/026/12	Desfavorável



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Síntese do Apurado

Itens		
Percentual aplicado na educação básica	(mín. 25%)	24,61%
Percentual aplicado do Fundeb com profis. magistério	(mín. 60%)	98,93%
Aplicação do Fundeb recebido	(mín. 95%)	100,00%
Percentual aplicado na saúde	(mín. 15%)	23,28%
Resultado da exec. orçament. (superávit)	37.040.261,22	4,08%
Percentual de despesas de pessoal	(máx. 54%)	44,96%
Transferência à Câmara Municipal	(máx. 5%)	4,36%
Percentual de investimentos		4,77%
Regularidade nos recolhimentos ao RPPS		Sim
Regularidade nos recolhimentos ao Regime Geral		Sim
Atendimento quanto aos precatórios judiciais		Sim



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

***Justificativas e Defesa da
Prefeitura para reconsideração
do Parecer do TCE***



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Justificativas e Defesa

A Prefeitura Municipal apresentou as devidas justificativas nos apontamentos formulados pelo TCE, principalmente, referente à aplicação legal no ensino.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Justificativas e Defesa

B.1.2.1 – Inconsistência nas Peças e Demonstrativos Contábeis

O relatório de fiscalização do TCE SP aponta divergências entre os dados extraídos do sistema *Audesp* e a documentação apresentada pela municipalidade. As inconsistências são apenas aparentes, uma vez que refletem o fato de que os sistemas dão respostas diferentes para perguntas diferentes enunciadas sobre o mesmo título.

Assim, uma resposta do sistema que se pautar pelo critério de regime de caixa será diferente se o critério de apropriação dos dados se der sob o regime de competência.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Justificativas e Defesa

B.1.2.1 – Inconsistência nas Peças e Demonstrativos Contábeis

“Quanto às divergências contábeis registradas pela Fiscalização, verifico que não estão relacionadas aos Resultados Orçamentário e Financeiro e que foram devidamente justificadas, em face da implantação de novas normas contábeis, em consonância com o Plano de Contas aplicado ao Setor Público – PCASP, no exercício em análise, conforme exigência desta Corte de Contas, veiculada por meio do Comunicado SDG nº 46/2012, publicado em 19-12-2012”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Justificativas e Defesa

B.1.2.1 – Inconsistência nas Peças e Demonstrativos Contábeis

“Ademais, tais inconsistências, ainda que passíveis de advertência, não comprometeram, sob o prisma fiscal, a situação favorável apresentada pela Prefeitura Municipal de Piracicaba, não repercutindo, de modo decisivo, no resultado financeiro contabilizado”.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Justificativas e Defesa

B.3.1 – Aplicação no Ensino

Reconsiderações do TCE após defesa da Prefeitura	Reconsiderações	
	R\$	%
<i>(+) Restos a pagar 2012 quitados até 31/12/2013</i>	9.774.422,20	1,42%
<i>(+) Rendimentos de aplicações financeiras - duplicidade</i>	-923.685,14	-0,13%
Total das reconsiderações	8.850.737,06	1,28%



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Justificativas e Defesa

B.3.1 – Aplicação no Ensino

Descrição	Fixação Inicial		Execução	
	R\$	%	R\$	%
Receitas com impostos e transferências	667.955.000,00		690.528.133,93	
Total da despesa - Sec. Mun. Educação	232.578.000,00	34,82%	221.335.143,28	32,05%
Total da aplicação no Ensino	167.770.000,00	25,12%	180.379.502,40	26,12%
Exclusões da Auditoria - TCE			10.437.881,72	1,51%
<i>(-) Pagamento dos Agentes Escolares de Saúde</i>			844.393,16	0,12%
<i>(-) Pagamento - Subvenções Sociais a APM'S</i>			447.136,24	0,06%
<i>(-) Centros de Educação Digital</i>			330.650,00	0,05%
<i>(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras</i>			923.685,14	0,13%
<i>(-) Restos a Pagar não processados até 31/01/2014</i>			7.892.017,18	1,14%
Reconsiderações do TCE após defesa da Prefeitura			8.850.737,06	1,28%
<i>(+) Restos a pagar 2012 quitados até 31/12/2013</i>			9.774.422,20	1,42%
<i>(+) Rendimentos de aplicações financeiras - duplicidade</i>			-923.685,14	-0,13%
Total da aplicação no Ensino - após reconsideração do TCE	167.770.000,00	25,12%	178.792.357,74	25,89%



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Justificativas e Defesa

B.8 – Ordem Cronológica de Pagamentos

A municipalidade é rigorosa na observância da ordem cronológica de pagamentos, tendo em vista o critério de vencimento da programação de desembolso pelo sistema SIAFEM, o qual é utilizado pela Prefeitura, sendo apresentada listagem em ordem decrescente de data de vencimento e separados por conta bancária.

A hipótese de descumprimento provavelmente ocorreu pelo estabelecimento de outros critérios pelo sistema *Audesp*.



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Parecer Retificado – TCE SP

Itens		
Percentual aplicado na educação básica	(mín. 25%)	25,89%
Percentual aplicado do Fundeb com profis. magistério	(mín. 60%)	98,93%
Aplicação do Fundeb recebido	(mín. 95%)	100,00%
Percentual aplicado na saúde	(mín. 15%)	23,28%
Resultado da exec. orçament. (superávit)	37.040.261,22	4,08%
Percentual de despesas de pessoal	(máx. 54%)	44,96%
Transferência à Câmara Municipal	(máx. 5%)	4,36%
Percentual de investimentos		4,77%
Regularidade nos recolhimentos ao RPPS		Sim
Regularidade nos recolhimentos ao Regime Geral		Sim
Atendimento quanto aos precatórios judiciais		Sim



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Parecer Retificado – TCE SP

Exercícios	Processo	Parecer
2010	2533/026/10	Desfavorável
2011	1005/026/11	Desfavorável
2012	1594/026/12	Desfavorável
2013	1662/026/13	Favorável



MUNICÍPIO DE PIRACICABA

Informações

<http://www.piracicaba.sp.gov.br>

<http://www.financas.piracicaba.sp.gov.br>

<http://www.transparencia.piracicaba.sp.gov.br>