



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	3798/989/16
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Águas de São Pedro
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SÃO PEDRO
<b>Período</b>	05/2016
<b>Relator</b>	Dr. Renato Martins Costa
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
<b>Responsável</b>	PAULO CESAR BORGES
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	866.204.608-87
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2016 a 31/12/2016

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, 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 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)**

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 10.448.630,63
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 401.971,61

(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 446.999,78
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 4.625.985,56
(=) Liquidez do Período	R\$ 4.973.673,68
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 10.158.639,87
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 13.373.185,75
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 612.500,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 1.146.627,80

O resultado de liquidez acima apresenta superávit, tanto no resultado atual do período, quanto no projetado para o exercício, revelando uma situação favorável frente ao adimplemento dos compromissos já assumidos, não se visualizando o comprometimento da execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, não necessitando, portanto, da expedição de alerta quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 16.973.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.271.800,00
<b>Índice Apurado</b>	25,1682%

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\$ 7.521.312,80	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.111.658,48	28,0757%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.793.666,54	23,8478%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.739.547,74	23,1282%

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 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 472.080,92	R\$ 1.257.870,03	R\$ 988.103,56	78,5537%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

### 3.4 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 472.080,92	R\$ 1.257.870,03	R\$ 767.327,38	61,0021%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

### 3.5 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 9.139,87	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ -569.251,92

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

### 3.6 - 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\$ 16.973.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.244.502,50
<b>Índice Apurado</b>	25,0074%

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\$ 7.521.312,80	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.172.295,15	28,8819%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.609.531,17	21,3996%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.462.256,75	19,4415%

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.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 21/07/2016  
**Hora da Geração:** 21:58:00