



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4145/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Arapeí  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAPEÍ  
**Período** 05/2016  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**Unidade Fiscalizadora** UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA  
**Responsável** EDSON DE SOUZA QUINTANILHA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 799.487.907-15  
**Período de Gestão** 01/01/2013 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	5	2016
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	5	2016
Conciliações Bancárias Mensais	5	2016

## **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\$ 2.166.977,57
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 17.904,94
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 662.494,29
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 4.797.974,85
(=) Liquidez do Período	R\$ -3.311.396,51
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 10.917.699,75
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 6.213.134,27
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 632.952,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 760.216,97

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada 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\$ 10.459.500,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 3.487.000,00
<b>Índice Apurado</b>	33,3381%

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\$ 4.196.373,79	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.653.995,78	39,4149%

<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.202.492,66	28,6555%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 995.556,96	23,7242%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

### 3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 452.256,37	R\$ 767.803,74	R\$ 1.875.676,82	244,2912%

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

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 452.256,37	R\$ 767.803,74	R\$ 1.453.676,82	189,3292%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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.

### 3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

<b>25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb</b>	<b>Repasses até o Período</b>	
	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 254.551,95	R\$ 25.091,54	9,8571%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

## **4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE**

### **4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 10.459.500,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 3.466.000,00
<b>Índice Apurado</b>	33,1373%

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\$ 4.196.373,79	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.433.722,54	57,9958%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.193.615,87	28,4440%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.044.657,74	24,8943%

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:** 22:08:41