



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4142/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Araçoiaba da Serra
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA
Período 07/2016
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável Mara Lucia Ferreira de Melo
Cargo PREFEITO
CPF 105.994.178-38
Período de Gestão 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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2016	R\$ 38.844.135,90	R\$ 77.467.317,95	50,1426%	50,1426%
7/2016	R\$ 38.995.486,76	R\$ 78.324.525,31	49,7871%	50,1426%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 7/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 49,7871%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

2.2 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 2.314.258,09
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 382.022,62
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 2.309.654,67
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 15.980.996,84
(=) Liquidez do Período	R\$ -16.358.416,04
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 42.627.148,63
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 34.082.679,90
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 832.500,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -8.646.447,31

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente 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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 52.077.100,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 15.107.080,00
Índice Apurado	29,0091%

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\$ 32.745.601,33	
Despesa Empenhada	R\$ 10.435.072,17	31,8671%
Despesa Liquidada	R\$ 9.445.465,33	28,8450%
Despesa Paga	R\$ 9.096.329,49	27,7788%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 9.930.748,11	R\$ 11.743.485,19	R\$ 14.107.596,96	120,1313%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 9.930.748,11	R\$ 11.743.485,19	R\$ 7.723.293,36	65,7666%

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\$ 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)

--	--	--	--

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 3.904.237,35	R\$ 8.766.883,32	224,5479%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 52.077.100,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.429.345,19
Índice Apurado	27,7077%

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\$ 32.745.601,33	
Despesa Empenhada	R\$ 9.680.540,07	29,5629%
Despesa Liquidada	R\$ 7.541.340,83	23,0301%
Despesa Paga	R\$ 7.237.882,40	22,1034%

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: 27/09/2016
Hora da Geração: 22:03:10