



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3820/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Barbosa
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BARBOSA
Período 09/2016
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA
Responsável JOÃO DOS REIS MARTINS
Cargo PREFEITO
CPF 047.582.338-96
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	9	2016
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	9	2016
PARECER CONSELHO FUNDEB	9	2016
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	9	2016

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\$ 9.387.660,93	R\$ 17.862.778,25	52,5543%	52,5543%
9/2016	R\$ 9.515.702,04	R\$ 18.367.581,87	51,8070%	52,5543%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 51,8070%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016. Todavia, o Poder em questão deve ser alertado, haja vista o limite prudencial ter sido ultrapassado, estando sujeito às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 2.652.250,73
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 208.457,08
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 856.443,86
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 1.937.576,79
(=) Liquidez do Período	R\$ -350.227,00
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 5.422.595,22
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 4.541.673,45
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 242.000,06
(=) Liquidez Projetada	R\$ 288.694,71

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

--	--

Receita Prevista Atualizada	R\$ 13.956.575,60
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.928.824,00
Índice Apurado	28,1503%

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\$ 10.272.485,87	
Despesa Empenhada	R\$ 2.827.121,97	27,5213%
Despesa Liquidada	R\$ 2.714.765,92	26,4275%
Despesa Paga	R\$ 2.664.969,62	25,9428%

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\$ -13.503.093,14	R\$ 2.403.745,50	R\$ 1.841.145,52	76,5949%

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\$ -13.503.093,14	R\$ 2.403.745,50	R\$ 1.198.440,41	49,8572%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 719.939,89	R\$ 732.882,71	101,7978%

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\$ 13.956.575,60
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.273.910,00
Índice Apurado	30,6229%

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\$ 10.272.485,87	
Despesa Empenhada	R\$ 3.790.825,64	36,9027%
Despesa Liquidada	R\$ 3.183.744,20	30,9929%
Despesa Paga	R\$ 2.870.183,62	27,9405%

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: 06/12/2016

Hora da Geração: 20:21:08