



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4132/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Águas de Santa Bárbara  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUAS DE SANTA BÁRBARA  
**Período** 09/2016  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU  
**Responsável** José Mariano da Silva  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 144.313.868-15  
**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 foram entregues no prazo estabelecido

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

### **2.1 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)**

<b>Período</b>	<b>Desp. Pessoal</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Ref.</b>
6/2016	R\$ 14.942.695,67	R\$ 28.427.924,38	52,5634%	52,5634%
9/2016	R\$ 15.043.884,04	R\$ 28.139.131,67	53,4625%	52,5634%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 53,4625%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 1.967.872,13
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 389.130,09
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 4.565.251,60
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 2.662.277,14
(=) Liquidez do Período	R\$ -5.648.786,70
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 8.884.511,42
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 8.038.103,18
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 453.750,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -5.256.128,46

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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 24.533.014,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 7.092.426,40
<b>Índice Apurado</b>	28,9097%

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\$ 17.543.414,54	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.720.158,02	26,9056%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.597.231,15	26,2049%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.121.853,44	23,4952%

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\$ -634.651,75	R\$ 2.512.598,88	R\$ 2.629.161,45	104,6391%

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\$ -634.651,75	R\$ 2.512.598,88	R\$ 2.629.161,45	104,6391%

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)

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\$ 24.533.014,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 5.456.876,00
<b>Índice Apurado</b>	22,2430%

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\$ 17.543.414,54	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.468.393,09	25,4705%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 4.467.659,14	25,4663%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.209.611,63	18,2953%

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: 20:34:51