



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 3824/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Bastos
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BASTOS
Período 09/2016
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-18 UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA
Responsável VIRGINIA PEREIRA DA SILVA FERNANDES
Cargo PREFEITO
CPF 214.405.638-29
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\$ 25.525.128,08	R\$ 48.729.295,07	52,3815%	52,3815%
9/2016	R\$ 26.388.175,53	R\$ 49.776.479,05	53,0133%	52,3815%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 53,0133%, 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\$ 4.192.877,59
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.000,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 2.106.486,55
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 4.345.753,31
(=) Liquidez do Período	R\$ -2.260.362,27
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 14.780.475,99
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 13.923.274,03
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 612.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -2.015.160,31

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\$ 44.626.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.845.200,00
Índice Apurado	28,7838%

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\$ 30.098.808,51	
Despesa Empenhada	R\$ 9.119.172,19	30,2975%
Despesa Liquidada	R\$ 8.845.411,98	29,3879%
Despesa Paga	R\$ 8.422.637,89	27,9833%

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\$ 57.012,46	R\$ 3.325.680,76	R\$ 3.494.997,20	105,0912%

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\$ 57.012,46	R\$ 3.325.680,76	R\$ 2.217.771,57	66,6862%

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\$ 2.157.664,40	R\$ 0,00	0,0000%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 44.626.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 10.415.000,00
Índice Apurado	23,3382%

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\$ 30.098.808,51	
Despesa Empenhada	R\$ 7.564.105,70	25,1309%
Despesa Liquidada	R\$ 6.810.778,83	22,6281%
Despesa Paga	R\$ 6.447.098,49	21,4198%

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: 21:53:45