



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4143/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Aramina
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAMINA
Período 09/2016
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável LUIZ FERNANDO DOS SANTOS
Cargo PREFEITO
CPF 131.167.588-40
Período de Gestão 01/01/2015 a 31/12/2016

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	9	2016
Conciliações Bancárias Mensais	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\$ 8.661.619,98	R\$ 17.400.834,90	49,7770%	49,7770%
9/2016	R\$ 8.995.326,44	R\$ 17.614.218,15	51,0686%	49,7770%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 51,0686%, 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\$ 1.694.189,88
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 248.188,32
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 1.960.441,89
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 1.659.121,56
(=) Liquidez do Período	R\$ -2.173.561,89
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 5.337.513,37
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 6.830.567,72
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 192.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -3.858.616,24

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\$ 17.799.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.385.000,00
Índice Apurado	30,2545%

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\$ 11.057.977,50	
Despesa Empenhada	R\$ 3.223.537,02	29,1512%
Despesa Liquidada	R\$ 3.203.470,64	28,9698%
Despesa Paga	R\$ 2.812.581,24	25,4349%

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\$ 73.649,34	R\$ 1.515.677,18	R\$ 1.563.799,76	103,1750%

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\$ 73.649,34	R\$ 1.515.677,18	R\$ 1.128.552,74	74,4586%

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\$ 974.905,60	R\$ 1.629.893,62	167,1848%

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\$ 17.799.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.544.000,00
Índice Apurado	19,9112%

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\$ 11.057.977,50	
Despesa Empenhada	R\$ 3.187.373,17	28,8242%
Despesa Liquidada	R\$ 3.103.242,31	28,0634%

Despesa Paga	R\$ 2.512.315,69	22,7195%
---------------------	------------------	----------

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: 22:02:41