



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4169/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Cunha
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CUNHA
Período 09/2016
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável OSMAR FELIPE JUNIOR
Cargo PREFEITO
CPF 092.804.978-71
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)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2016	R\$ 22.776.333,00	R\$ 43.730.208,36	52,0838%	52,0838%
9/2016	R\$ 23.756.509,24	R\$ 44.626.579,28	53,2340%	52,0838%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 53,2340%, 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\$ 6.032.560,40
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 23.018,59
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.127.077,86
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 9.093.453,33
(=) Liquidez do Período	R\$ -6.210.989,38
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 16.419.193,07
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 7.171.068,23
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 454.400,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 2.582.735,46

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\$ 31.661.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.328.346,18
Índice Apurado	29,4632%

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\$ 23.189.089,01	
Despesa Empenhada	R\$ 7.425.848,04	32,0230%
Despesa Liquidada	R\$ 6.747.904,17	29,0995%
Despesa Paga	R\$ 6.097.678,63	26,2955%

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\$ 1.117,64	R\$ 3.790.253,59	R\$ 3.615.717,87	95,3951%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 1.117,64	R\$ 3.790.253,59	R\$ 3.418.873,94	90,2017%

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\$ -88.259,98	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ -88.259,98

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\$ 1.834.184,90	R\$ 725.136,92	39,5346%

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\$ 31.661.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 5.600.213,00
Índice Apurado	17,6880%

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\$ 23.189.089,01	
Despesa Empenhada	R\$ 5.467.325,25	23,5771%
Despesa Liquidada	R\$ 5.017.520,28	21,6374%
Despesa Paga	R\$ 4.583.421,97	19,7654%

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: 22:08:04