



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4339/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Tremembé
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE TREMEMBÉ
Período 09/2016
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável MARCELO VAQUELI
Cargo PREFEITO
CPF 103.921.948-99
Período de Gestão 01/01/2016 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
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\$ 52.782.479,62	R\$ 94.875.573,05	55,6334%	55,6334%
9/2016	R\$ 53.468.247,00	R\$ 95.309.527,18	56,0996%	55,6334%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 56,0996%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar as vedações e os limites de recondução estabelecidos nos artigos 21, 22 e 23 do citado diploma legal.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 4.915.521,34
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 4.585.303,18
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 10.546.677,50
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 11.823.377,26
(=) Liquidez do Período	R\$ -22.039.836,60
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 37.726.776,87
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 34.664.065,54
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 1.399.999,99
(=) Liquidez Projetada	R\$ -20.377.125,26

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\$ 78.099.499,48
-----------------------------	-------------------

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 20.994.929,97
Índice Apurado	26,8823%

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\$ 48.213.569,69	
Despesa Empenhada	R\$ 11.815.080,57	24,5057%
Despesa Liquidada	R\$ 10.840.115,23	22,4835%
Despesa Paga	R\$ 9.623.006,34	19,9591%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -16.946.661,59	R\$ 16.925.122,34	R\$ 16.539.625,68	97,7223%

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\$ -16.946.661,59	R\$ 16.925.122,34	R\$ 13.459.362,96	79,5230%

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\$ -164.236,29	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ -164.236,29

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\$ 5.834.579,47	R\$ 862.251,14	14,7783%

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\$ 78.099.499,48
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 20.522.729,40
Índice Apurado	26,2777%

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\$ 48.213.569,69	
Despesa Empenhada	R\$ 15.425.573,77	31,9943%
Despesa Liquidada	R\$ 13.206.709,49	27,3921%
Despesa Paga	R\$ 10.710.742,91	22,2152%

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: 22:21:58