



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3818/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Bálsamo
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE BÁLSAMO
Período	11/2016
Relator	Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora	UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
Responsável	HENRY VINICIUS DALOIA GERALDES
Cargo	PREFEITO
CPF	283.132.098-44
Período de Gestão	01/01/2016 a 31/01/2016
Responsável	ELIZANDRA CATIA LORIJOLA MELATO
Cargo	PREFEITO
CPF	202.826.638-43
Período de Gestão	01/02/2016 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\$ 9.767.406,93	R\$ 19.376.835,35	50,4076%	50,4076%
11/2016	R\$ 9.665.018,81	R\$ 20.242.697,89	47,7457%	50,4076%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,7457%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 1.502.955,57
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 137.681,77
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 1.280.141,54
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 338.381,10
(=) Liquidez do Período	R\$ -253.248,84
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 1.410.685,79
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 1.801.766,75
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 19.650,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -663.979,80

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\$ 16.853.600,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.573.292,00
Índice Apurado	27,1354%

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\$ 14.550.358,75	
Despesa Empenhada	R\$ 3.598.905,04	24,7341%
Despesa Liquidada	R\$ 3.585.889,61	24,6447%
Despesa Paga	R\$ 3.513.496,07	24,1471%

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\$ 41.441,22	R\$ 2.894.034,78	R\$ 2.830.763,02	97,8137%

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\$ 41.441,22	R\$ 2.894.034,78	R\$ 2.082.571,99	71,9608%

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)

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 16.853.600,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.303.246,00
Índice Apurado	25,5331%

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\$ 14.550.358,75	
Despesa Empenhada	R\$ 4.022.991,01	27,6487%
Despesa Liquidada	R\$ 3.998.484,38	27,4803%
Despesa Paga	R\$ 3.690.020,28	25,3603%

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: 20/02/2017
Hora da Geração: 20:31:04