



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

| | |
|------------------------------|------------------------------------|
| Processo TC | 3845/989/16 |
| Poder | EXECUTIVO |
| Município | Cananéia |
| Entidade | PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA |
| Período | 11/2016 |
| Relator | Dra. Cristiana de Castro Moraes |
| Unidade Fiscalizadora | UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO |
| Responsável | Pedro Ferreira Dias Filho |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 106.352.358-38 |
| Período de Gestão | 01/01/2014 a 18/08/2016 |
| Responsável | SANDRO JOSE BARBOSA DE SOUZA |
| Cargo | PREFEITO |
| CPF | 188.349.548-23 |
| Período de Gestão | 19/08/2016 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\$ 22.701.783,38 | R\$ 42.719.475,16 | 53,1415% | 53,1415% |
| 11/2016 | R\$ 21.444.267,84 | R\$ 43.399.425,93 | 49,4114% | 53,1415% |

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 49,4114%, 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\$ 1.941.402,86 |
| (-) Saldo de Restos a Pagar até o período | R\$ 693.947,38 |
| (-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período | R\$ 4.047.729,33 |
| (-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar | R\$ 2.542.531,78 |
| (=) Liquidez do Período | R\$ -5.342.805,63 |
| (+) Saldo da Receita Prevista a Realizar | R\$ 18.917.310,79 |
| (-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar | R\$ 16.643.690,98 |
| (-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar | R\$ 137.916,66 |
| (=) Liquidez Projetada | R\$ -3.207.102,48 |

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\$ 27.975.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 8.228.700,00 |
| Índice Apurado | 29,4145% |

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\$ 23.035.962,62 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 5.654.342,32 | 24,5457% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.588.043,94 | 24,2579% |
| Despesa Paga | R\$ 5.263.859,38 | 22,8506% |

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\$ 200.685,74 | R\$ 4.723.150,93 | R\$ 4.782.911,70 | 101,2653% |

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\$ 200.685,74 | R\$ 4.723.150,93 | R\$ 4.200.023,78 | 88,9242% |

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\$ 2.280.565,25 | R\$ 2.672.482,25 | 117,1851% |

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\$ 27.975.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 9.848.600,00 |
| Índice Apurado | 35,2050% |

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\$ 23.035.962,62 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 6.153.045,79 | 26,7106% |
| Despesa Liquidada | R\$ 6.067.395,83 | 26,3388% |
| Despesa Paga | R\$ 5.381.814,67 | 23,3627% |

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: 20:31:28