



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4322/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Poá
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE POÁ
Período 11/2016
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora 04ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável Marcos Antonio Andrade Borges
Cargo PREFEITO
CPF 188.643.338-00
Período de Gestão 29/09/2014 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\$ 209.001.415,49	R\$ 395.962.567,47	52,7831%	52,7831%
11/2016	R\$ 207.880.880,04	R\$ 404.565.948,52	51,3837%	52,7831%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 51,3837%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016. Todavia, o Poder em questão deve ser alertado, haja vista o limite prudencial ter sido ultrapassado, estando sujeito às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 20.302.907,08
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 523.583,74
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 410.785,98
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 106.263.486,74
(=) Liquidez do Período	R\$ -86.894.949,38
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 91.363.692,50
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 33.194.740,10
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 1.461.833,37
(=) Liquidez Projetada	R\$ -30.187.830,35

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\$ 330.110.934,24
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 111.975.511,60
Índice Apurado	33,9206%

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\$ 290.279.086,59	
Despesa Empenhada	R\$ 105.176.311,18	36,2328%
Despesa Liquidada	R\$ 69.464.278,99	23,9302%
Despesa Paga	R\$ 69.401.216,35	23,9084%

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\$ -18.478.995,01	R\$ 51.251.062,17	R\$ 53.907.716,36	105,1836%

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\$ -18.478.995,01	R\$ 51.251.062,17	R\$ 50.942.634,27	99,3982%

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\$ 54.616.194,97	R\$ 66.025.790,50	120,8905%

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\$ 330.110.934,24
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 91.229.303,24
Índice Apurado	27,6360%

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\$ 290.279.086,59	
Despesa Empenhada	R\$ 83.685.027,25	28,8292%
Despesa Liquidada	R\$ 65.850.947,84	22,6854%
Despesa Paga	R\$ 65.765.065,65	22,6558%

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: 20:45:30