



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4097/989/16
Poder EXECUTIVO
Município São Simão
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO SIMÃO
Período 11/2016
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável IZAIAS LEAO DE SOUZA
Cargo PREFEITO
CPF 366.067.157-68
Período de Gestão 01/01/2013 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
Conciliações Bancárias Mensais	11	2016
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	11	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\$ 23.814.759,60	R\$ 46.527.001,95	51,1848%	51,1848%
11/2016	R\$ 24.434.245,17	R\$ 47.600.381,86	51,3320%	51,1848%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 51,3320%, 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\$ 3.600.719,02
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 167.703,18
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.695.498,51
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 3.012.586,19
(=) Liquidez do Período	R\$ -3.275.068,86
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 26.192.982,29
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 24.286.552,01
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 95.800,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -1.464.438,58

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\$ 38.510.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.600.200,00

Índice Apurado	32,7193%
-----------------------	----------

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\$ 32.322.149,59	
Despesa Empenhada	R\$ 9.581.784,98	29,6446%
Despesa Liquidada	R\$ 9.558.228,27	29,5718%
Despesa Paga	R\$ 8.895.071,36	27,5200%

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\$ 1.880.413,14	R\$ 4.263.822,76	R\$ 4.310.040,81	101,0840%

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\$ 1.880.413,14	R\$ 4.263.822,76	R\$ 4.305.293,13	100,9726%

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\$ -54.374,02	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ -54.374,02

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\$ 3.180.218,63	R\$ 7.280.750,26	228,9387%

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\$ 38.510.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.202.100,00
Índice Apurado	34,2823%

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\$ 32.322.149,59	
Despesa Empenhada	R\$ 11.294.565,29	34,9437%
Despesa Liquidada	R\$ 11.173.908,34	34,5704%
Despesa Paga	R\$ 10.132.131,00	31,3473%

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: 22:32:59