



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4121/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Ubarana
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE UBARANA
Período 11/2016
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
Responsável JOÃO COSTA MENDONÇA
Cargo PREFEITO
CPF 051.840.008-52
Período de Gestão 01/01/2013 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\$ 12.265.761,60	R\$ 22.348.148,40	54,8849%	54,8849%
11/2016	R\$ 12.789.029,49	R\$ 23.676.537,91	54,0156%	54,8849%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 54,0156%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, entretanto, ultrapassou o limite legal estabelecido no artigo 20, inciso III, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar as vedações e os limites de recondução estabelecidos nos artigos 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\$ 1.387.398,68
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.176.375,60
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 1.630.713,65
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 5.096.855,62
(=) Liquidez do Período	R\$ -6.516.546,19
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 7.636.491,08
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 2.076.660,93
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 94.200,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -1.050.916,04

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\$ 17.927.563,97
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.917.643,00
Índice Apurado	27,4306%

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\$ 16.359.470,12	
Despesa Empenhada	R\$ 3.983.864,66	24,3520%
Despesa Liquidada	R\$ 3.983.864,66	24,3520%
Despesa Paga	R\$ 3.881.140,78	23,7241%

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\$ 297.381,74	R\$ 3.695.909,94	R\$ 4.083.414,35	110,4847%

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\$ 297.381,74	R\$ 3.695.909,94	R\$ 2.795.756,81	75,6446%

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\$ 244.983,25	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	Repasse até o Período	
	R\$	%
R\$ 1.151.142,85	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 17.927.563,97
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.923.240,10
Índice Apurado	27,4618%

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\$ 16.359.470,12	
Despesa Empenhada	R\$ 4.658.830,19	28,4779%
Despesa Liquidada	R\$ 4.421.648,01	27,0281%
Despesa Paga	R\$ 4.019.121,24	24,5676%

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: 22:48:47