



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4245/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Santa Lúcia  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA LÚCIA  
**Período** 11/2016  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA  
**Responsável** ANTÔNIO SÉRGIO TRENTIM  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 032.222.738-04  
**Período de Gestão** 01/01/2014 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	11	2016
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	11	2016
Conciliações Bancárias Mensais	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\$ 9.974.960,53	R\$ 16.831.576,27	59,2634%	59,2634%
11/2016	R\$ 10.175.241,70	R\$ 17.658.190,75	57,6234%	59,2634%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 57,6234%, 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\$ 2.190.087,99
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 720.009,63
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 2.297.044,36
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 491.771,50
(=) Liquidez do Período	R\$ -1.318.737,50
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 749.326,87
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 2.550.411,25
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 126.188,81
(=) Liquidez Projetada	R\$ -3.246.010,69

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

--	--

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 13.271.100,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 3.530.315,00
<b>Índice Apurado</b>	26,6015%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 11.884.439,09	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.118.446,64	26,2397%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.070.364,93	25,8352%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.878.508,32	24,2208%

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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -2.350.110,99	R\$ 3.165.237,92	R\$ 3.072.693,87	97,0762%

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**

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -2.350.110,99	R\$ 3.165.237,92	R\$ 2.094.423,78	66,1696%

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\$ 803.119,74	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\$ 13.271.100,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 4.305.260,02
Índice Apurado	32,4409%

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\$ 11.884.439,09	
Despesa Empenhada	R\$ 3.868.719,21	32,5528%
Despesa Liquidada	R\$ 3.743.611,12	31,5001%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.113.793,37	26,2006%
---------------------	------------------	----------

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:** 22:49:03