



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4159/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Cachoeira Paulista
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRA PAULISTA
Período 11/2016
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-14 UNIDADE REGIONAL DE GUARATINGUETA
Responsável João Luiz do Nascimento Ramos
Cargo PREFEITO
CPF 047.124.508-94
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 exigidos foram entregues intempestivamente.

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\$ 16.433.399,80	R\$ 28.643.328,47	57,3725%	57,3725%
11/2016	R\$ 39.548.384,63	R\$ 63.270.418,35	62,5069%	57,3725%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 62,5069%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar as vedações e os limites de recondução estabelecidos nos artigos 21, 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\$ 4.468.598,50
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 6.157.041,70
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 8.405.125,90
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 2.755.048,18
(=) Liquidez do Período	R\$ -12.848.617,28
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 8.337.385,01
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 4.631.523,35
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 232.637,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -9.375.392,62

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\$ 42.308.248,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 15.172.774,88
Índice Apurado	35,8625%

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\$ 39.210.722,74	
Despesa Empenhada	R\$ 12.259.191,43	31,2649%
Despesa Liquidada	R\$ 11.957.553,23	30,4956%
Despesa Paga	R\$ 10.610.389,86	27,0599%

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\$ -17.088.929,70	R\$ 9.628.386,36	R\$ 12.071.999,63	125,3793%

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\$ -17.088.929,70	R\$ 9.628.386,36	R\$ 11.208.112,76	116,4070%

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\$ 23.699,12	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\$ 4.498.554,60	R\$ 3.964.827,49	88,1356%

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\$ 42.308.248,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 8.741.970,82
Índice Apurado	20,6626%

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\$ 39.210.722,74	
Despesa Empenhada	R\$ 8.567.208,08	21,8491%
Despesa Liquidada	R\$ 8.050.326,76	20,5309%
Despesa Paga	R\$ 7.331.179,44	18,6969%

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: 23:04:14