



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6274/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Aguaí
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ
Período 01/2017
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável JOSÉ ALEXANDRE PEREIRA DE ARAÚJO
Cargo PREFEITO
CPF 102.435.868-25
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--------------------------------------|-----|------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 1 | 2017 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 1 | 2017 |
| LDO LEI INICIAL | 1 | 2017 |
| LOA LEI INICIAL | 1 | 2017 |
| LDO INICIAL ATA AUDIENCIA ELABORACAO | 1 | 2017 |
| LOA INICIAL ATA AUDIENCIA ELABORACAO | 1 | 2017 |
| PLAN LDO INICIAL | 1 | 2017 |
| PLAN LOA INICIAL | 1 | 2017 |
| Conciliações Bancárias Mensais | 1 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 5.783.181,48 | |
| Realização acumulada | R\$ 7.199.084,55 | |
| Variação | R\$ 1.415.903,07 | 24,4831% |

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

| | | |
|---|------------------|----------|
| Receitas Realizadas : | R\$ 7.199.084,55 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 4.635.565,65 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 2.563.518,90 | 35,6090% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

| Órgão | RP Proces | RP Não Proces |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ | R\$ 1.138.225,93 | R\$ 1.292.371,96 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|-------------------------------|------------|------------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ | R\$ 0.00 | R\$ 2.021.382,53 | R\$ 10.381,81 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|-------------------------------|------------|----------------|--------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUAÍ | R\$ 280,00 | R\$ 398.553,55 | R\$ 0,00 |

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 50.496.414,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 12.629.958,00 |
| Índice Apurado | 25,0116% |

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\$ 5.609.169,14 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.874.316,71 | 33,4152% |

| | | |
|--------------------------|------------------|----------|
| Despesa Liquidada | R\$ 1.509.372,12 | 26,9090% |
| Despesa Paga | R\$ 55.860,70 | 0,9959% |

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

| | | |
|--------------------------|------------------|----------|
| Receita | R\$ 5.609.169,14 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.874.316,71 | 33,4152% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.509.372,12 | 26,9090% |
| Despesa Paga | R\$ 55.860,70 | 0,9959% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada | |
|-----------------------|------------------|--------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -7.394.125,82 | R\$ 1.835.520,50 | R\$ 1.464.609,33 | 79,7926% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|-----------------------|------------------|-------------------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -7.394.125,82 | R\$ 1.835.520,50 | R\$ 878.946,77 | 47,8854% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.6 - 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.

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

| 25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb | Repasses até o Período | |
|--|------------------------|-----------|
| | R\$ | % |
| R\$ 410.196,91 | R\$ 499.049,90 | 121,6611% |

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\$ 50.496.414,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 13.981.875,00 |
| Índice Apurado | 27,6888% |

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\$ 5.609.169,14 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.918.747,57 | 52,0353% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.188.377,14 | 21,1863% |
| Despesa Paga | R\$ 126.407,91 | 2,2536% |

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.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

| | | |
|--------------------------|------------------|----------|
| Receita | R\$ 5.609.169,14 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 2.918.747,57 | 52,0353% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.188.377,14 | 21,1863% |
| Despesa Paga | R\$ 126.407,91 | 2,2536% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao 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: 27/07/2017
Hora da Geração: 21:21:19