



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6296/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Bálamo
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE BÁLSAMO
Período 03/2017
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
Responsável CARLOS EDUARDO CARMONA LOURENÇO
Cargo PREFEITO
CPF 315.178.948-08
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

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 |
|--|------------|------------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 3 | 2017 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 3 | 2017 |
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 3 | 2017 |
| Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino | 3 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 5.946.839,70 | |
| Realização acumulada | R\$ 5.659.644,49 | |
| Variação | R\$ -287.195,21 | -4,8294% |

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

| | | |
|---|------------------|----------|
| Receitas Realizadas : | R\$ 5.659.644,49 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 4.921.484,95 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 738.159,54 | 13,0425% |

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 BÁLSAMO | R\$ 340.112,62 | R\$ 172.661,88 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BÁLSAMO | R\$ 0,00 | R\$ 451.912,64 | R\$ 27.485,09 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BÁLSAMO | R\$ 0,00 | R\$ 33.376,77 | R\$ 42.731,24 |

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\$ 16.841.660,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.843.560,00 |
| Índice Apurado | 28,7594% |

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\$ 4.462.700,40 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.346.695,51 | 30,1767% |
| | | |

| | | |
|--------------------------|------------------|----------|
| Despesa Liquidada | R\$ 1.175.458,45 | 26,3396% |
| Despesa Paga | R\$ 783.286,92 | 17,5519% |

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\$ 4.462.700,40 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.346.695,51 | 30,1767% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.175.458,45 | 26,3396% |
| Despesa Paga | R\$ 783.286,92 | 17,5519% |

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\$ 55.568,03 | R\$ 940.481,65 | R\$ 959.201,53 | 101,9905% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ 55.568,03 | R\$ 940.481,65 | R\$ 547.046,04 | 58,1666% |

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

3.8 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (5% - Fundeb diferido)

| | |
|---|------------------|
| Receita do FUNDEB - 2016 (A) | R\$ 3.188.416,97 |
| Despesa do FUNDEB - 2016 (B) | R\$ 3.174.290,16 |
| Resultado (C) = (A) - (B) | R\$ 14.126,81 |
| Percentual não aplicado (D) | 0,4431% |
| Receita do FUNDEB não aplicada em 2016 (C) | R\$ 14.126,81 |
| Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2016 contabilizada em 2017 (E) | R\$ 8.947,85 |
| Diferença (F) = (C) - (E) | R\$ 5.178,96 |
| Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2016 em 2017 (despesas - até março/2017) (G) | R\$ 14.126,81 |
| Resultado em relação à Receita não aplicada em 2016 (H) = (C) - (G) | R\$ 0,00 |
| Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2017 (I) = (E) - (G) | R\$ -5.178,96 |
| FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2017 até março) (J) | R\$ 0,00 |
| FUNDEB aplicado OUTROS (2017 até março) (K) | R\$ 14.126,81 |
| Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L) | 0,0000% |
| Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M) | 100,0000% |

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema AudeSp, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao

contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H e I**.
e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L e M**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 16.841.660,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 4.506.030,00 |
| Índice Apurado | 26,7553% |

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\$ 4.462.700,40 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.174.910,85 | 26,3274% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.075.451,15 | 24,0987% |
| Despesa Paga | R\$ 760.196,21 | 17,0344% |

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\$ 4.462.700,40 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 1.174.910,85 | 26,3274% |
| Despesa Liquidada | R\$ 1.075.451,15 | 24,0987% |
| Despesa Paga | R\$ 760.196,21 | 17,0344% |

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: 31/07/2017

Hora da Geração: 21:01:33