



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4436/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	São Bernardo do Campo
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
Período	11/2016
Relator	Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora	04ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável	Luiz Marinho
Cargo	PREFEITO
CPF	008.848.518-85
Período de Gestão	10/01/2015 a 31/08/2016; 01/10/2016 a 31/12/2016
Responsável	Francineto Luz de Aguiar
Cargo	PREFEITO
CPF	394.954.003-25
Período de Gestão	01/09/2016 a 30/09/2016

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 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\$ 1.097.880.383,21	R\$ 3.034.633.236,23	36,1784%	36,1784%
11/2016	R\$ 1.161.316.287,03	R\$ 3.117.904.567,75	37,2467%	36,1784%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 37,2467%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

2.2 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 161.695.693,98
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 8.617.253,83
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 129.389.795,80
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 458.180.861,13
(=) Liquidez do Período	R\$ -434.492.216,78
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 324.915.275,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 1.299.148.583,56
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 9.303.547,38
(=) Liquidez Projetada	R\$ -1.418.029.072,72

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\$ 2.220.631.142,39
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 772.032.680,52
Índice Apurado	34,7664%

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\$ 2.003.271.544,00	
Despesa Empenhada	R\$ 590.601.934,30	29,4819%
Despesa Liquidada	R\$ 523.229.658,37	26,1188%
Despesa Paga	R\$ 518.198.830,42	25,8676%

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\$ 382.303.326,16	R\$ 272.201.487,27	R\$ 291.114.095,62	106,9480%

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\$ 382.303.326,16	R\$ 272.201.487,27	R\$ 267.958.111,74	98,4411%

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\$ 281.685.549,41	R\$ 598.180.999,61	212,3577%

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\$ 2.220.631.142,39
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 673.107.170,65
Índice Apurado	30,3115%

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\$ 2.003.271.544,00	
Despesa Empenhada	R\$ 509.640.653,41	25,4404%
Despesa Liquidada	R\$ 455.873.498,83	22,7565%
Despesa Paga	R\$ 446.447.543,56	22,2859%

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: 23:02:27