



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6848/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Teodoro Sampaio
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE TEODORO SAMPAIO
Período 05/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável AILTON CESAR HERLING
Cargo PREFEITO
CPF 126.899.858-37
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

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 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Conciliações Bancárias Mensais | 5 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 25.430.900,00 | |
| Realização acumulada | R\$ 27.517.069,81 | |
| Variação | R\$ 2.086.169,81 | 8,2033% |

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\$ 27.517.069,81 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 25.718.919,35 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 1.798.150,46 | 6,5347% |

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 TEODORO SAMPAIO | R\$ 1.978.365,83 | R\$ 1.254.317,54 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | | | |

| | | | |
|---|----------|------------------|--------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE TEODORO SAMPAIO | R\$ 0.00 | R\$ 2.465.305,82 | R\$ 2.359,32 |
|---|----------|------------------|--------------|

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|---|----------------|----------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE TEODORO SAMPAIO | R\$ 473.844,69 | R\$ 291.173,54 | R\$ 538.780,99 |

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\$ 41.177.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 12.421.100,00 |
| Índice Apurado | 30,1651% |

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\$ 19.334.463,28 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 5.840.353,20 | 30,2070% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.765.101,40 | 29,8177% |
| Despesa Paga | R\$ 5.242.422,50 | 27,1144% |

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\$ 19.334.463,28 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 5.840.353,20 | 30,2070% |
| Despesa Liquidada | R\$ 5.765.101,40 | 29,8177% |
| Despesa Paga | R\$ 5.242.422,50 | 27,1144% |

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\$ 1.931.240,00 | R\$ 4.253.909,80 | R\$ 3.577.289,96 | 84,0942% |

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\$ 1.931.240,00 | R\$ 4.253.909,80 | R\$ 3.160.926,65 | 74,3064% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 1.323.106,98 | R\$ 1.750.160,96 | 132,2766% |

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\$ 41.177.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 9.195.000,00 |
| Índice Apurado | 22,3304% |

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\$ 19.334.463,28 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.505.559,06 | 23,3033% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.178.467,67 | 21,6115% |
| Despesa Paga | R\$ 3.805.521,83 | 19,6826% |

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\$ 19.334.463,28 | |
|----------------|-------------------|--|

| | | |
|--------------------------|------------------|----------|
| Despesa Empenhada | R\$ 4.505.559,06 | 23,3033% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.178.467,67 | 21,6115% |
| Despesa Paga | R\$ 3.805.521,83 | 19,6826% |

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: 16/08/2017

Hora da Geração: 22:34:28