



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	6330/989/16
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Cedral
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE CEDRAL
<b>Período</b>	07/2017
<b>Relator</b>	Dr. Renato Martins Costa
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
<b>Responsável</b>	Paulo Ricardo Beolchi de Lucas
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	077.503.008-21
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2017 a 31/12/2017

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 foram entregues no prazo estabelecido

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

### **2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)**

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 18.381.512,32	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 20.350.512,48	
<b>Variação</b>	R\$ 1.969.000,16	10,7119%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 20.350.512,48	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 16.838.855,80	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 3.511.656,68	17,2559%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE CEDRAL	R\$ 1.364.061,30	R\$ 306.408,50

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE CEDRAL	R\$ 0.00	R\$ 1.100.780,15	R\$ 195.299,16

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE	R\$		R\$

CEDRAL	267.450,99	R\$ 106.939,50	417.617,78
--------	------------	----------------	------------

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 22.095.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 6.137.000,00
<b>Índice Apurado</b>	27,7755%

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

<b>Receita</b>	R\$ 13.890.077,28	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.863.826,62	27,8172%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.544.055,75	25,5150%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.210.370,94	23,1127%

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

<b>Receita</b>	R\$ 13.890.077,28	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.863.826,62	27,8172%

<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.544.055,75	25,5150%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.210.370,94	23,1127%

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\$ -2.597.170,25	R\$ 3.361.855,15	R\$ 3.328.371,64	99,0040%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -2.597.170,25	R\$ 3.361.855,15	R\$ 2.736.251,08	81,3911%

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\$ 45.976,35	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 45.976,35

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

### 4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 22.095.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 6.168.000,00
<b>Índice Apurado</b>	27,9158%

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

<b>Receita</b>	R\$ 13.890.077,28	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.149.665,30	29,8750%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.616.694,15	26,0380%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.480.378,49	25,0566%

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

<b>Receita</b>	R\$ 13.890.077,28	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 4.149.665,30	29,8750%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.616.694,15	26,0380%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.480.378,49	25,0566%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

**Data da Geração:** 12/09/2017  
**Hora da Geração:** 22:53:28