



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4605/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Teodoro Sampaio
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE TEODORO SAMPAIO
<b>Período</b>	03/2018
<b>Relator</b>	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
<b>Responsável</b>	AILTON CESAR HERLING
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	126.899.858-37
<b>Período de Gestão</b>	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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
PARECER CONSELHO FUNDEB	3	2018

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 16.269.500,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 17.489.676,34	
<b>Variação</b>	R\$ 1.220.176,34	7,4998%

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\$ 17.489.676,34	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 14.497.153,16	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.992.523,18	17,1102%

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 TEODORO SAMPAIO	R\$ 2.507.386,04	R\$ 989.122,48

### Movimentação no Exercício

--	--	--	--

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TEODORO SAMPAIO	R\$ 0.00	R\$ 2.397.046,05	R\$ 930,28

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TEODORO SAMPAIO	R\$ 726.053,40	R\$ 372.478,79	R\$ 291.375,94

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\$ 43.975.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 13.326.000,00
<b>Índice Apurado</b>	30,3036%

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\$ 12.793.177,47	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.678.576,18	28,7542%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.577.356,56	27,9630%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.174.095,77	24,8108%

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\$ 12.793.177,47	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.678.576,18	28,7542%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.577.356,56	27,9630%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 3.174.095,77	24,8108%

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 1.896.522,52	R\$ 3.003.930,02	R\$ 2.524.750,62	84,0483%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 1.896.522,52	R\$ 3.003.930,02	R\$ 1.888.236,08	62,8589%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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\$ 883.256,89	R\$ 1.331.736,55	150,7757%

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.

### 3.8 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

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

<b>Receita do FUNDEB - 2017 (A)</b>	R\$ 9.564.198,54
<b>Despesa do FUNDEB - 2017 (B)</b>	R\$ 9.598.916,02
<b>Resultado (C) = (A) - (B)</b>	R\$ -34.717,48
<b>Percentual não aplicado (D)</b>	0,0000%
<b>Receita do FUNDEB não aplicada em 2017 (C)</b>	R\$ 0,00
<b>Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2017 contabilizada em 2018 (E)</b>	R\$ 0,00
<b>Diferença (F) = (C) - (E)</b>	R\$ 0,00
<b>Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2017 em 2018 (despesas - até março/2018) (G)</b>	R\$ 0,00
<b>Resultado em relação à Receita não aplicada em 2017 (H) = (C) - (G)</b>	R\$ -34.717,48
<b>Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2018 (I) = (E) - (G)</b>	R\$ 0,00
<b>FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2018 até março) (J)</b>	R\$ 0,00
<b>FUNDEB aplicado OUTROS (2018 até março) (K)</b>	R\$ 0,00
<b>Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)</b>	0,0000%
<b>Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)</b>	0,0000%

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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 43.555.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 11.762.000,00
<b>Índice Apurado</b>	27,0049%

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\$ 12.793.177,47	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.091.298,21	24,1636%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.754.123,72	21,5281%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.500.301,82	19,5440%

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\$ 12.793.177,47	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.091.298,21	24,1636%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.754.123,72	21,5281%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.500.301,82	19,5440%

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:** 18/07/2018

**Hora da Geração:** 23:14:00