



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

ACESSORIO - 1

Acompanhamento da Gestão Fiscal

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL



PROTOCOLO: 0000000002773/126/10

DT.AUTUACAO: 11/01/2010

INTERESS.:

PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPA

CODIGO: 000.00.00.425

EXERCICIO: 2010 PROCED.INTERNA: UR-1

PORTE MUNICIPIO: M



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

LC951.1


TC: 0000000002773 / 126 / 10

FOLHA: 2

SRA. DIRETORA TÉCNICA DA D.E.

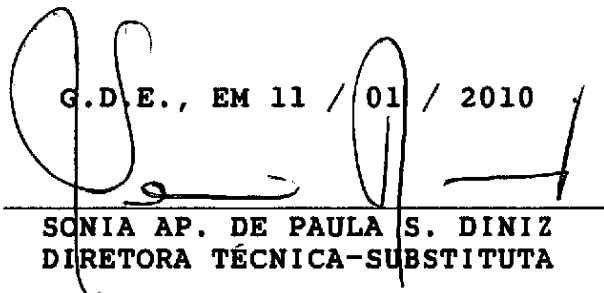
NOS TERMOS DO MEMORANDO
SDG N. 0000244 / 2009 PROTOCOLAMOS E AUTUAMOS O PRESENTE
PROCESSO, QUE ABRIGARA A ACOMPANHAMENTO GESTÃO FISCAL DO MUNICÍPIO:
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPA
RELATIVO AO EXERCÍCIO DE 2010.

D.E.-3, EM 11 / 01 / 2010



MAURA ALBINA MASSARDI DE SENA
AGENTE FISC. FINANCEIRA
CHEFE SUBST.

VISTO.
ENCAMINHE-SE AO D.S.F.-2 , EM TRANSITO PELO GABINETE
DA PRESIDENCIA, PARA FINS DE DISTRIBUICAO.



G.D.E., EM 11 / 01 / 2010

SONIA AP. DE PAULA S. DINIZ
DIRETORA TÉCNICA-SUBSTITUTA

DISTRIBUICAO ALEATORIA DE PROCESSO

PROCESSO : 0000000002773 / 126 / 10

MATERIA TRATADA: ACESSORIO - 1 ACOMPANHAMENTO DA GESTAO FISCAL

INTERESSADO : PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPA

OBJETO : ACOMPANHAMENTO DA GESTAO FISCAL

RELATOR : DR.ARC ANTONIO ROQUE CITADINI

PROCESSO DISTRIBUIDO EM 28/01/2010, ATRAVES DO SISTEMA DE DISTRIBUICAO DE PROCESSOS, CONFORME RELATORIO AUTENTICADO PELA PRESIDENCIA E ARQUIVADO NO GABINETE DA PRESIDENCIA SOB LOTE NUMERO 00000007 E ORDEM 00000018 .

CLAU7MOU



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

4

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 2773/126/10
Poder EXECUTIVO
Município Tupã
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ
Período 12/2010
Conselheiro Relator Dr. Antônio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-01 UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA

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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	12	2010

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre:	R\$ 125.841.496,25	
Realização acumulada até o		

Validade desconhecida
Digitally signed by Thawto Freemail Member
Date: 2011.03.19 13:27:52 BRT



Bimestre	R\$ 88.071.122,46	
Varição	R\$ -37.770.373,79	-30,0142%

5

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas até o Bimestres:	R\$ 88.071.122,46	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 89.643.597,63	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -1.572.475,17	-1,7855%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -31.257.708,39	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -367,00	
Diferença	R\$ -31.257.341,39	99,9988%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

2.4 - 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.

2.5 - 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.

2.6 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 4.858.748,35	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 1.196,00	
Diferença	R\$ 4.857.552,35	99,9754%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ	R\$ 5.201.409,07	R\$ 550.859,36

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ	R\$ 8.427.800,21	R\$ 4.754.700,24	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ	R\$ 8.045.018,86	R\$ 1.380.349,54	R\$ 5.749.967,52

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

2.8 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
12/2009	R\$ 29.255.148,29	R\$ 68.701.766,16	42,5828%	54,0000%
4/2010	R\$ 29.989.453,49	R\$ 71.967.367,38	41,6709%	54,0000%
8/2010	R\$ 30.743.465,19	R\$ 76.549.184,76	40,1617%	54,0000%
12/2010	R\$ 33.177.720,89	R\$ 79.536.252,73	41,7140%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

7

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2010	R\$ 79.536.252,73	R\$ -2.803.404,22	-3,5247%
8/2010	R\$ 76.549.184,76	R\$ -11.726.597,35	-15,3190%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 79.536.252,73	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 12.725.800,43	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.11 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 79.536.252,73	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 17.497.975,60	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

De acordo com o Demonstrativo de Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos e Relatório Resumido da Execução Orçamentária, não ocorreram quaisquer receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público, ficando prejudicada a análise quanto à vedação de sua aplicação em despesas correntes, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00, cabendo à auditoria, no entanto, sua confirmação in loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 56.145.240,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 27.918.607,74
Índice Apurado	49,7257%

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 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 60.253.618,01	
Despesa Empenhada	R\$ 7.496.233,06	12,4411%
Despesa Liquidada	R\$ 6.304.258,03	10,4629%
Despesa Paga	R\$ 5.807.454,58	9,6383%

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

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

9

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 7.069.850,50	R\$ 8.107.562,75	R\$ 0,00	0,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não-atendeu ao §2º 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\$ 7.069.850,50	R\$ 8.107.562,75	R\$ 0,00	0,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não atendeu ao 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\$ 6.579.916,76	R\$ 8.438.659,04	128,2487%

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\$ 56.011.490,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.335.685,96
Índice Apurado	25,5942%

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 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 60.130.910,21	
Despesa Empenhada	R\$ 12.704.260,84	21,1277%
Despesa Liquidada	R\$ 12.703.743,01	21,1268%
Despesa Paga	R\$ 11.704.416,71	19,4649%

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

5 - Assunto de Fiscalização: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão não observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades, devendo ser alertado para fins de conhecimento das situações que ensejaram a quebra da ordem cronológica de pagamentos e apresentação das prévias justificativas e suas publicações, dos casos de relevantes razões de interesse público, em face do disposto no artigo 5º da Lei Federal nº 8666/93, com alterações posteriores.

Data da Geração: 19/03/2011
Hora da Geração: 13:27:52



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA – UR-1

11

Órgão:	PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ		
Processo:	TC: 2773/126/10	Exercício:	2010

REQUISIÇÃO – Acompanhamento da Gestão Fiscal – Acessório 1

Com a finalidade de instruir o Processo em epígrafe, em conformidade com o que determina a Ordem de Serviço SDG n.º 2/2009, requisitamos, nos termos dos artigos 25 e 26 da Lei Complementar n.º 709, de 14 de janeiro de 1993, a documentação abaixo relacionada, pendente de remessa ao Sistema AUDESP, **posição em 06/12/2010:**

Tipo de documento	mês_referência	ano_referência	prazo_entrega
BALANCETE-CONSOLIDADO-CONTA-CONTABIL	10	2010	30/11/2010
BALANCETE-CONSOLIDADO-CONTA-CORRENTE	10	2010	30/11/2010

Observações:

- A documentação deverá ser encaminhada **exclusivamente via Sistema AUDESP.**
- Esta requisição foi encaminhada via e-mail. Favor confirmar recebimento respondendo ao endereço do remetente. Caso contrário, será considerada como recebida na data de seu envio.
- Acaso as informações ou documentos já tenham sido encaminhados ao Sistema AUDESP, desconsiderar esta requisição, informando via e-mail (endereço do remetente) a data da regularização e o número do IP (protocolo da AUDESP).
- Em caso de dúvida, entrar em contato pelo telefone (18) 3622-2107, Ramal 29
- Por oportuno, lembramos a necessidade de cumprimento dos prazos estabelecidos no calendário de entrega de documentos ao Projeto AUDESP:

Prazo para atendimento: 10 (dez) dias, se outro não for determinado pelo Conselheiro Relator.

Araçatuba-UR-1, em 07 de dezembro de 2010.

Jacinir José Gênova
Agente da Fiscalização Financeira
Responsável por Equipe Técnica 1.5

Jacinir Jose Genova

De: contabil@tupa.sp.gov.br em nome de Pref Est Tur Tupã - Dir de Contabilidade
[contabil@tupa.sp.gov.br]
Para: Jacinir Jose Genova
Enviado em: terça-feira, 7 de dezembro de 2010 15:18
Assunto: Lidas: Pendências AUDESP

Esta é uma confirmação de recebimento do email que você enviou para
<contabil@tupa.sp.gov.br> em 07/12/2010 15:23

Esta confirmação verifica se a mensagem foi exibida no computador do destinatário em 07/12/2010 15:17

Posição 6/22/10

ds_municij nome_completo	nm_tp_documento	mes_refer_ano_referi prazo_entrega
Tupã PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ	BALANCETE-CONSOLIDADO-CONTA-CONTABIL	10 2010 30/11/2010
Tupã PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ	BALANCETE-CONSOLIDADO-CONTA-CORRENTE	10 2010 30/11/2010

RELATÓRIO GERENCIAL - RESULTADO DE ANÁLISE

DADOS INFORMADOS

Município: Tupã
 Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPÃ
 Período: 1/2010 a 12/2010

Município	Entidade	Período	Assunto de Fiscalização	Item de Análise	Área	Resultado
Tupã	PREFEITURA	Fevereiro	TRF	GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Pre	UR-01	Prejudicado
Tupã	PREFEITURA	Fevereiro	TRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	UR-01	Desfavorável
Tupã	PREFEITURA	Fevereiro	TRF	GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre	UR-01	Favorável
Tupã	PREFEITURA	Fevereiro	TRF	GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO	UR-01	Desfavorável
Tupã	PREFEITURA	Fevereiro	TRF	GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias	UR-01	Prejudicado
Tupã	PREFEITURA	Fevereiro	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES	CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	UR-01	Regular
Tupã	PREFEITURA	Fevereiro	TRF	GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)	UR-01	Desfavorável
Tupã	PREFEITURA	Março	ENSINO	AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)	UR-01	Irregular
Tupã	PREFEITURA	Março	SAÚDE	AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despes	UR-01	Favorável
Tupã	PREFEITURA	Março	SAÚDE	AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde	UR-01	Favorável
Tupã	PREFEITURA	Março	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES	CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	UR-01	Regular
Tupã	PREFEITURA	Março	ENSINO	AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores	UR-01	Regular
Tupã	PREFEITURA	Março	ENSINO	AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEF na remuneração do Magist	UR-01	Desfavorável
Tupã	PREFEITURA	Março	ENSINO	AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEF	UR-01	Desfavorável
Tupã	PREFEITURA	Março	ENSINO	AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despe	UR-01	Desfavorável
Tupã	PREFEITURA	Março	ENSINO	AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino	UR-01	Favorável
Tupã	PREFEITURA	Abril	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES	CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	UR-01	Regular
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)	UR-01	Favorável
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO	UR-01	Desfavorável
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF28 - Dívida Consolidada	UR-01	Favorável
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)	UR-01	Favorável
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita C	UR-01	Prejudicado
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF31 - Análise de Concessão de Garantias	UR-01	Favorável
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	UR-01	Desfavorável
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Pre	UR-01	Prejudicado
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias	UR-01	Prejudicado
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre	UR-01	Favorável
Tupã	PREFEITURA	Abril	TRF	GF27 - Despesas com Pessoal	UR-01	Favorável
Tupã	PREFEITURA	Maio	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES	CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	UR-01	Regular

Tupã	PREFEITURA Junho	ANALISE OCP	ANALISE OCP	ANALISE OCP	ANALISE OCP	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	REpasses Decendiais (Estimado)	AE08 -	UR-01 \ Regular
Tupã	PREFEITURA Junho	SAUDE	SAUDE	Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde	AS02 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Junho	SAUDE	SAUDE	Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despes	AS03 -	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Junho	SAUDE	SAUDE	Análise da Receita (Execução Orçamentária)	GF15 -	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Junho	SAUDE	SAUDE	Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES CI01 -	UR-01 \ Irregular
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores	AE07 -	UR-01 \ Regular
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	Aplicação de Recursos do FUNDEF na remuneração do Magist	AE06 -	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	Aplicação de Recursos do FUNDEB	AE05 -	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despes	AE03 -	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino	AE02 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre	GF26 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Pre	GF23 -	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias	GF22 -	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias	GF22 -	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO	GF20 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Junho	ENSINO	ENSINO	Análise da Despesa (Execução Orçamentária)	GF16 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Julho	ENSINO	ENSINO	Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES CI01 -	UR-01 \ Regular
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO	GF20 -	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)	GF29 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES CI01 -	UR-01 \ Irregular
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	Despesas com Pessoal	GF27 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Pre	GF23 -	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	Análise da Receita (Execução Orçamentária)	GF15 -	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre	GF26 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita C	GF30 -	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	Análise de Concessão de Garantias	GF31 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	Análise da Despesa (Execução Orçamentária)	GF16 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias	GF22 -	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Agosto	ENSINO	ENSINO	Divida Consolidada	GF28 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Setembro	ENSINO	ENSINO	Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores	AE07 -	UR-01 \ Regular
Tupã	PREFEITURA Setembro	SAUDE	SAUDE	Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despes	AS03 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Setembro	SAUDE	SAUDE	Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde	AS02 -	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Setembro	SAUDE	SAUDE	Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES CI01 -	UR-01 \ Regular
Tupã	PREFEITURA Setembro	ENSINO	ENSINO	Repasses Decendiais (Estimado)	AE08 -	UR-01 \ Regular
Tupã	PREFEITURA Setembro	ENSINO	ENSINO	Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magist	AE06 -	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Setembro	ENSINO	ENSINO	Aplicação de Recursos do FUNDEB	AE05 -	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Setembro	ENSINO	ENSINO	Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despes	AE03 -	UR-01 \ Desfavorável

Tupã	PREFEITURA Setembro ENSINO	AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Outubro LRF	GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Outubro CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES CI01	- Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	UR-01 \ Irregular
Tupã	PREFEITURA Outubro LRF	GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Outubro LRF	GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Pre	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Outubro LRF	GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Outubro LRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Outubro LRF	GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Novembro CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES CI01	- Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	UR-01 \ Regular
Tupã	PREFEITURA Dezembro ANALISE OCP	ANALISE OCP	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Dezembro SAÚDE	AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despes	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Pre	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Dezembro ENSINO	AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)	UR-01 \ Regular
Tupã	PREFEITURA Dezembro ENSINO	AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores	UR-01 \ Regular
Tupã	PREFEITURA Dezembro ENSINO	AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magist	UR-01 \ Irregular
Tupã	PREFEITURA Dezembro ENSINO	AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB	UR-01 \ Irregular
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)	UR-01 \ Irregular
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Dezembro ENSINO	AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Dezembro SAÚDE	AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despes	UR-01 \ Irregular
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF27 - Despesas com Pessoal	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO	UR-01 \ Irregular
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre	UR-01 \ Desfavorável
Tupã	PREFEITURA Dezembro CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES CI01	- Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	UR-01 \ Irregular
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)	UR-01 \ Irregular
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF31 - Análise de Concessão de Garantias	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita C	UR-01 \ Prejudicado
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)	UR-01 \ Favorável
Tupã	PREFEITURA Dezembro LRF	GF28 - Dívida Consolidada	UR-01 \ Favorável



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
UNIDADE REGIONAL DE ARAÇATUBA - UR-1



Processo: TC - 2773/126/10
Acompanha: TC - 2773/026/10 - Contas Anuais
Entidade: Prefeitura Municipal de Tupã
Exercício: 2010
Assunto: Acompanhamento da Gestão Fiscal
Instrução: UR-1/DSF-I

Senhor Diretor,

Nos termos do que determina a OS SDG nº 02/2009, procedemos ao acompanhamento da gestão fiscal do órgão em tela, conforme Relatórios de Instrução do exercício em exame juntado aos autos.

À fl. 14/16 encontra-se o relatório com os alertas emitidos no decorrer do exercício, em face de situações irregulares e desfavoráveis detectadas nas análises empreendidas pelo próprio Sistema. De acordo com o Comunicado divulgado no sítio desta E. Corte de Contas, contendo a lista dos órgãos inadimplentes perante o Sistema AUDESP, posição 24/03/11, não há pendências relativas ao exercício de 2010.

Assim, propomos o envio dos presentes autos à UR-18 para fim de subsídio e acompanhamento das contas do exercício em exame do órgão em tela.

E.T. 1.5, em 31 de março de 2011.

Josiane Gonçalves

Auxiliar da Fiscalização Financeira

De acordo com a informação retro.
À consideração de Vossa Senhoria.
UR-1, em 31 de março de 2011.

Jacimir José Genova

Agente da Fiscalização Financeira
Responsável por E.T. 1.5

Visto de acordo.

Encaminhe-se à UR-18 - Adamantina

UR-1, em 4 de abril de 2011.

Francisco Carlos Grancieri

Diretor da UR-1 Araçatuba.

RECEBIDO EM 7 / 4 / 11
Rel. Rem. nº 256 / 11 de UR.1
UR-18 - Adamantina
Ass.: *han*

TERMO DE JUNTA
Segun(n) junta(s) nº 18
UR-18, em 08 / 04 / 2011.


Edson Hideo dos Santos
Responsável pela UR-18 - TCESP
Adamantina



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA

Fl. nº	18
TC-2773/126/10	
EHS	

Processo n.º: TC-2773/126/10
Órgão: Prefeitura Municipal de Tupã
Assunto: Acessório 1 - Acompanhamento da Gestão Fiscal
Período: Janeiro a Dezembro de 2010
Relator: Dr. Antonio Roque Citadini
Instrução: UR-18 / DSF-II.

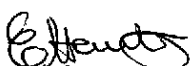
À Equipe Técnica 18.2,

Prosseguir na instrução, nos termos da Ordem de Serviço SDG nº 02/2009.

Observar que a informação da UR-1 - Araçatuba (fls. 17) relata que a Origem não cumpriu o prazo de entrega dos documentos/informações via Sistema Audep, contudo, o Órgão não constava na lista de inadimplentes segundo relatórios do Sistema Audep.

Atentar que referida informação abrange o período de janeiro e dezembro de 2010.

GUR-18, 08 de abril de 2011.


Edson Hideo dos Santos
Responsável pela UR-18 do TCESP
Adamantina



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA

Fl. n°	19
TC-2773/126/10	
FPC	

Processo n.º: TC-2773/126/10
Poder: Executivo
Município: Tupã
Assunto: Acessório 1 - Acompanhamento da Gestão Fiscal
Exercício: 2010
Relator: Dr. Antonio Roque Citadini
Instrução: UR-18 / DSF-II.

Senhor Responsável pela UR-18,

O presente acessório, com relatórios gerados pelo Sistema AUDESP, subsidiou o exame das contas anuais da Prefeitura Municipal acima referida, exercício de **2010**, o que está demonstrado nos itens próprios do laudo de auditoria.

Este processo acessório acompanha o **TC-2773/026/10**.

À consideração de Vossa Senhoria.

UR-18.2, 06 de setembro de 2011.

Flávio Pinto Camiá
Agente da Fiscalização Financeira

TERMO DE JUNTADA

Segue(m) juntada(s) fl(s) 20.

UR-18, em 15 / 10 / 2011



Edson Hideo dos Santos
Responsável pela UR-18 - TCESP
Adamantina



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA.

Fl. nº	20
TC-2773/126/10	
FPC	

Processo n.º: TC-2773/126/10
Poder: Executivo
Município: Tupã
Assunto: Acessório 1 - Acompanhamento da Gestão Fiscal
Exercício: 2010
Relator: Dr. Antonio Roque Citadini
Instrução: UR-18 / DSF-II.

Excelentíssimo Senhor Conselheiro Relator,

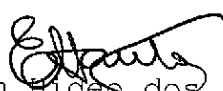
Trata o presente de análise da gestão fiscal, da **Prefeitura Municipal de Tupã, exercício de 2010**, através do Sistema AUDESP.

Este processo acessório subsidiou o exame das contas da entidade mencionada, resultando em comentários nos itens próprios do relatório de contas anuais.

Ante o exposto, encaminhamos o presente processo à elevada apreciação de Vossa Excelência, para as medidas julgadas necessárias.

O referido processo acompanha o **TC-2773/026/10.**

GUR-18, em 15 de setembro de 2011.


Edson Hides dos Santos
Responsável pela U.R.18 do TCESP
Adamantina

RECEBIDO EM 28 / 04 / 2014
Rel. Rem. nº 636 / 14 de DSF-2
UR-18 - Adamantina
Ass: _____