



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4596/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Macatuba  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE MACATUBA  
**Período** 03/2018  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-02 UNIDADE REGIONAL DE BAURU  
**Responsável** MARCOS DONIZETI OLIVATTO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 088.486.338-70  
**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 foram entregues no prazo estabelecido

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 16.394.045,76	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 19.571.760,52	
<b>Variação</b>	R\$ 3.177.714,76	19,3833%

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\$ 19.571.760,52	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 14.795.179,45	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 4.776.581,07	24,4055%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 4.531.127,31	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 3.547.299,81	
<b>Diferença</b>	R\$ 983.827,50	21,7126%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

## 2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 66.820.199,72	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 63.578.281,43	
<b>Diferença</b>	R\$ 3.241.918,29	5,0991%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

## 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 MACATUBA	R\$ 2.650.049,54	R\$ 1.080.380,60
INSTITUTO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE		

MACATUBA	R\$ 7.902,02	R\$ 10.826,36
----------	--------------	---------------

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACATUBA	R\$ 0.00	R\$ 3.030.470,65	R\$ 174.409,09
INSTITUTO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE MACATUBA	R\$ 0.00	R\$ 7.902,02	R\$ 0.00

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACATUBA	R\$ 0,00	R\$ 525.550,40	R\$ 310.869,42
INSTITUTO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE MACATUBA	R\$ 0,00	R\$ 10.826,36	R\$ 1.560,69

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\$ 40.956.862,28
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.791.799,00
Índice Apurado	33,6740%

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\$ 11.320.711,65	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.329.828,84	47,0803%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.182.250,03	28,1100%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.234.478,40	19,7380%

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\$ 11.320.711,65	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.329.828,84	47,0803%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.182.250,03	28,1100%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.234.478,40	19,7380%

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\$ -3.452.624,23	R\$ 2.391.811,33	R\$ 1.830.535,87	76,5335%

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\$ -3.452.624,23	R\$ 2.391.811,33	R\$ 1.830.535,87	76,5335%

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\$ 723.351,97	R\$ 21.412,45	2,9602%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 7.508.549,69
<b>Despesa do FUNDEB - 2017 (B)</b>	R\$ 7.641.731,89
<b>Resultado (C) = (A) - (B)</b>	R\$ -133.182,20
<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\$ -133.182,20
<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 Audep, 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\$ 39.781.862,26
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 10.733.954,00
<b>Índice Apurado</b>	26,9820%

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\$ 11.320.711,65	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.817.340,38	51,3867%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.736.639,58	24,1737%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.202.303,90	19,4538%

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\$ 11.320.711,65	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.817.340,38	51,3867%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.736.639,58	24,1737%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.202.303,90	19,4538%

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:** 21:43:57