



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4095/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Coronel Macedo
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORONEL MACEDO
Período	03/2018
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-16 UNIDADE REGIONAL DE ITAPEVA
Responsável	JOSE ROBERTO SANTINONI VEIGA
Cargo	PREFEITO
CPF	218.237.608-99
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
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	3	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 5.049.999,12	
Realização acumulada	R\$ 5.409.620,56	
Variação	R\$ 359.621,44	7,1212%

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\$ 5.409.620,56	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 4.360.252,72	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.049.367,84	19,3982%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 1.187.997,44	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 749.999,85	
Diferença	R\$ 437.997,59	36,8686%

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 10.711.545,24	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 10.002.969,16	
Diferença	R\$ 708.576,08	7,0837%

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

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORONEL MACEDO	R\$ 622.886,29	R\$ 58.496,76

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORONEL MACEDO	R\$ 0.00	R\$ 367.465,15	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORONEL MACEDO	R\$ 307.137,80	R\$ 6.780,10	R\$ 56.781,96

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\$ 15.173.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.953.320,00
Índice Apurado	26,0550%

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\$ 3.958.012,64	
Despesa Empenhada	R\$ 808.501,20	20,4269%
Despesa Liquidada	R\$ 806.412,51	20,3742%
Despesa Paga	R\$ 577.420,03	14,5886%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

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

Receita	R\$ 3.958.012,64	
Despesa Empenhada	R\$ 808.501,20	20,4269%
Despesa Liquidada	R\$ 806.412,51	20,3742%
Despesa Paga	R\$ 577.420,03	14,5886%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 125.850,92	R\$ 610.141,44	R\$ 450.239,02	73,7926%

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\$ 125.850,92	R\$ 610.141,44	R\$ 284.846,61	46,6853%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 223.574,19	R\$ 0.00	0,0000%

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)

Receita do FUNDEB - 2017 (A)	R\$ 2.093.480,16
Despesa do FUNDEB - 2017 (B)	R\$ 2.055.406,90
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 38.073,26
Percentual não aplicado (D)	1,8187%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2017 (C)	R\$ 38.073,26
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2017 contabilizada em 2018 (E)	R\$ -37.938,09
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ 76.011,35
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2017 em 2018 (despesas - até março/2018) (G)	R\$ 38.042,54
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2017 (H) = (C) - (G)	R\$ 30,72
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2018 (I) = (E) - (G)	R\$ -75.980,63
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2018 até março) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2018 até março) (K)	R\$ 38.042,54

Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	0,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	100,0000%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 14.473.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 3.907.171,80
Índice Apurado	26,9963%

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\$ 3.958.012,64	
Despesa Empenhada	R\$ 973.273,80	24,5900%
Despesa Liquidada	R\$ 941.004,14	23,7747%
Despesa Paga	R\$ 708.645,44	17,9041%

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\$ 3.958.012,64	
Despesa Empenhada	R\$ 973.273,80	24,5900%
Despesa Liquidada	R\$ 941.004,14	23,7747%
Despesa Paga	R\$ 708.645,44	17,9041%

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: 22:48:24