



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	3231/989/20
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Matão
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO
<b>Período</b>	12/2020
<b>Relator</b>	Dr. Antonio Roque Citadini
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA
<b>Responsável</b>	JOSÉ EDINARDO ESQUETINI
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	071.561.568-88
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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\$ 229.613.000,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 232.009.019,06	
<b>Variação</b>	R\$ 2.396.019,06	1,0435%

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\$ 232.009.019,06	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 211.705.963,04	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 20.303.056,02	8,7510%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

## **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 LDO**

<b>Resultado Nominal Realizado no Exercício</b>	R\$ 16.795.708,65	
<b>Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas</b>	R\$ 4.646.754,09	
<b>Diferença</b>	R\$ 12.148.954,56	72,3337%

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 Período

### Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO	R\$ 54.205.272,10	R\$ 22.677.045,97

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO	R\$ 52.951.738,63	R\$ 49.570.279,93	R\$ 2.570.162,61

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO	R\$ 49.677.562,20	R\$ 28.016.051,96	R\$ 38.441.189,78

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.

## 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
12/2019	R\$ 98.918.594,92	R\$ 228.933.204,02	43,2085%	54,0000%
4/2020	R\$ 102.278.814,41	R\$ 237.177.138,88	43,1234%	54,0000%
8/2020	R\$ 108.775.726,43	R\$ 243.789.426,64	44,6187%	54,0000%
12/2020	R\$ 109.024.932,72	R\$ 227.449.424,82	47,9337%	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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
12/2020	R\$ 227.449.424,82	R\$ 124.544.563,45	54,7570%
8/2020	R\$ 243.789.426,64	R\$ 122.501.849,81	50,2490%

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)**

<b>RCL</b>	R\$ 227.449.424,82	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 36.391.907,97	

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**

<b>RCL</b>	R\$ 227.449.424,82	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 50.038.873,46	

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**

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO	R\$ 523.500,07	R\$ 803.686,93	R\$ 0.00	R\$ 1.327.187,00

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par. único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

#### 2.14 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 101.974.808,46	R\$ 238.705.126,36	42,7200%	42,7200%
7/2020	R\$ 106.730.510,97	R\$ 239.915.629,28	44,4867%	42,7200%
8/2020	R\$ 108.775.726,43	R\$ 243.789.426,64	44,6187%	42,7200%
9/2020	R\$ 108.019.222,54	R\$ 250.743.565,41	43,0796%	42,7200%
10/2020	R\$ 108.832.804,19	R\$ 252.633.660,08	43,0793%	42,7200%
11/2020	R\$ 107.410.833,42	R\$ 254.155.163,73	42,2619%	42,7200%
12/2020	R\$ 109.024.932,72	R\$ 227.449.424,82	47,9337%	42,7200%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,9337%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

Em relação ao período dos 180 dias finais de mandato, verificou-se acréscimo percentual em relação ao apurado no mês de 6/2020, no(s) mês(es) acima indicados, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco", para fins do disposto no art.21, parágrafo único da LRF.

#### 2.15 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 14.679.577,76
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 26.211.120,18

(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 22.640.255,21
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.040.522,78
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ -35.212.320,41
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 20.499.103,34
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 51.091.163,15
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.469.401,29
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ -32.061.461,10
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-8,9482%

A situação financeira do órgão melhorou entre o período de início e término dos 8 meses finais de mandato do Chefe de Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do disposto no art.42 da LRF.

## 2.16 - 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.

## 2.17 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 54.205.272,10	R\$ 33.057.207,56	R\$ 37.584.917,46	R\$ 49.677.562,20
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 22.677.045,97	R\$ 19.894.531,07	R\$ 14.555.525,08	R\$ 28.016.051,96
Consignações	R\$ 1.644.809,86	R\$ 17.643.140,31	R\$ 17.839.182,15	R\$ 1.448.768,02
Depósitos	R\$ 21.310,60	R\$ 19.413,85	R\$ 20.091,18	R\$ 20.633,27
Outros	R\$ 394.524,00	R\$ 325.774.634,52	R\$ 301.433.709,13	R\$ 24.735.449,39

<b>Total</b>	R\$	R\$	R\$	R\$
	78.942.962,53	396.388.927,31	371.433.425,00	103.898.464,84

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 196.623.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 58.575.366,85
<b>Índice Apurado</b>	29,7907%

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\$ 181.858.058,75	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 50.311.659,78	27,6653%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 48.873.793,82	26,8747%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 42.677.223,65	23,4673%

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\$ 181.858.058,75	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 50.311.659,78	27,6653%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 48.873.793,82	26,8747%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 42.677.223,65	23,4673%

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\$ -15.027.568,63	R\$ 28.844.389,39	R\$ 28.844.389,39	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 21 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\$ -15.027.568,63	R\$ 28.844.389,39	R\$ 22.927.232,06	79,4859%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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)

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\$ 193.570.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 39.729.543,34
<b>Índice Apurado</b>	20,5246%

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\$ 178.520.674,09	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 35.481.788,88	19,8755%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 34.363.014,30	19,2488%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 28.519.676,40	15,9756%

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\$ 178.520.674,09	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 35.481.788,88	19,8755%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 34.363.014,30	19,2488%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 28.519.676,40	15,9756%

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: ANÁLISE OCP**

## 5.1 - ANÁLISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

## 6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

### 6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 258.901.000,00	R\$ 254.067.662,82	-1,87%	109,51%
Receitas de Capital	R\$ 198.000,00	R\$ 4.559.594,24	2.202,83%	1,97%
Deduções da Receita	R\$ -29.486.000,00	R\$ -26.618.238,00	-9,73%	-11,47%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 229.613.000,00</b>	<b>R\$ 232.009.019,06</b>	1,04%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 229.613.000,00</b>	<b>R\$ 232.009.019,06</b>		100,00%
		R\$ 2.396.019,06		1,04%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 222.454.879,35	R\$ 207.985.235,44	6,50%	89,79%
Despesas de Capital	R\$ 21.309.105,99	R\$ 17.665.188,88	17,10%	7,63%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 7.632.000,00	R\$ 7.632.000,00	0,00%	3,29%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 1.644.431,63		0,71%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 251.395.985,34</b>	<b>R\$ 231.637.992,69</b>	7,86%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 251.395.985,34</b>	<b>R\$ 231.637.992,69</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 19.757.992,65	8,53%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 371.026,37	0,16%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 0,16% da receita realizada.

## 6.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 258.627.257,06
Deduções da Receita	R\$ 26.618.238,00
Despesas Liquidadas	R\$ 205.755.893,25
Repasse de Duodécimos	R\$ 7.632.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 1.644.431,63
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 20.265.557,44</b>

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 15/07/2021

**Hora da Geração:** 20:16:13