



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4542/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Matão  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO  
**Período** 08/2018  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** UR-13 UNIDADE REGIONAL DE ARARAQUARA  
**Responsável** JOSÉ EDINARDO ESQUETINI  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 071.561.568-88  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2020

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 entregues no prazo estabelecido

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 248.769.000,00	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 157.344.833,41	
<b>Variação</b>	R\$ -91.424.166,59	-36,7506%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

## **2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)**

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 157.344.833,41	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 154.895.986,63	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.448.846,78	1,5564%

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**

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ 8.071.000,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -138.519.796,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 146.590.796,00	1.816,2656%

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

## **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 - 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\$ 40.993.789,18	R\$ 6.781.805,74

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO	R\$ 0.00	R\$ 25.954.928,01	R\$ 3.292.605,67

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO	R\$ 16.389.997,06	R\$ 2.138.064,18	R\$ 15.925.211,04

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.

## 2.7 - 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
8/2017	R\$ 101.419.181,96	R\$ 212.346.499,31	47,7612%	54,0000%
12/2017	R\$ 102.451.352,28	R\$ 212.387.184,81	48,2380%	54,0000%
4/2018	R\$ 96.244.471,09	R\$ 212.611.375,65	45,2678%	54,0000%
8/2018	R\$ 101.627.194,77	R\$ 219.627.472,43	46,2725%	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.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 219.627.472,43	R\$ 106.984.362,87	48,7117%
4/2018	R\$ 212.611.375,65	R\$ 105.717.543,39	49,7234%

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.

## 2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

<b>RCL</b>	R\$ 219.627.472,43	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 2.945.627,37	1,3412%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 35.140.395,58	

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.

## 2.10 - 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.

## 2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

<b>RCL</b>	R\$ 219.627.472,43	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 48.318.043,93	

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.

## 2.12 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	

<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 40.993.789,18	R\$ 0,00	R\$ 24.603.792,12	R\$ 16.389.997,06
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 6.781.805,74	R\$ 0,00	R\$ 4.643.741,56	R\$ 2.138.064,18
Consignações	R\$ 2.444.681,49	R\$ 10.181.964,16	R\$ 11.338.248,33	R\$ 1.288.397,32
Depósitos	R\$ 81.006,06	R\$ 33.373,19	R\$ 79.679,50	R\$ 34.699,75
Outros	R\$ 0,00	R\$ 193.376.629,16	R\$ 183.266.533,82	R\$ 10.110.095,34
<b>Total</b>	<b>R\$ 50.301.282,47</b>	<b>R\$ 203.591.966,51</b>	<b>R\$ 223.931.995,33</b>	<b>R\$ 29.961.253,65</b>

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 191.148.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 56.127.078,84
<b>Índice Apurado</b>	29,3632%

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\$ 131.131.022,43	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 42.819.422,26	32,6539%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 38.616.873,98	29,4491%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 33.998.118,31	25,9268%

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\$ 131.131.022,43	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 42.819.422,26	32,6539%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 38.616.873,98	29,4491%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 33.998.118,31	25,9268%

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\$ -15.027.568,63	R\$ 18.326.343,66	R\$ 18.672.443,72	101,8885%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ -15.027.568,63	R\$ 18.326.343,66	R\$ 16.469.787,23	89,8695%

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)**

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\$ 189.622.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 46.328.983,90
<b>Índice Apurado</b>	24,4323%

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\$ 129.579.746,15	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 40.629.408,86	31,3548%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 29.109.453,29	22,4645%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 19.102.806,22	14,7421%

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\$ 129.579.746,15	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 40.629.408,86	31,3548%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 29.109.453,29	22,4645%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 19.102.806,22	14,7421%

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: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

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

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 255.368.000,00	R\$ 172.524.030,28	-32,44%	109,65%
Receitas de Capital	R\$ 21.619.000,00	R\$ 5.150.627,37	-76,18%	3,27%
Deduções da Receita	R\$ -28.218.000,00	R\$ -20.329.824,24	-27,95%	-12,92%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 248.769.000,00</b>	<b>R\$ 157.344.833,41</b>	<b>-36,75%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 248.769.000,00</b>	<b>R\$ 157.344.833,41</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -91.424.166,59		-36,75%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 214.906.589,00	R\$ 180.424.654,45	16,05%	85,39%
Despesas de Capital	R\$ 30.477.411,00	R\$ 26.368.451,63	13,48%	12,48%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Repasses de duodécimos	R\$ 4.496.000,00	R\$ 4.496.000,00	0,00%	2,13%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 249.880.000,00</b>	<b>R\$ 211.289.106,08</b>	15,44%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 249.880.000,00</b>	<b>R\$ 211.289.106,08</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 38.590.893,92	18,26%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -53.944.272,67	-34,28%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -34,28% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 177.674.657,65
Deduções da Receita	R\$ 20.329.824,24
Despesas Liquidadas	R\$ 151.292.357,81
Repasso de Duodécimos	R\$ 4.496.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00

**Resultado da Execução Orçamentária**

**R\$ 1.556.475,60**

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: 05/10/2018**

**Hora da Geração: 20:28:41**