



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 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)

Previsão acumulada	R\$ 248.769.000,00	
Realização acumulada	R\$ 157.344.833,41	
Variação	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)

Receitas Realizadas :	R\$ 157.344.833,41	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 154.895.986,63	
Resultado da Execução Orçamentária	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

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ 8.071.000,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -138.519.796,00	
Diferença	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)

RCL	R\$ 219.627.472,43	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 2.945.627,37	1,3412%
Limite Legal:	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

RCL	R\$ 219.627.472,43	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	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	

Restos a Pagar Processados	R\$ 40.993.789,18	R\$ 0,00	R\$ 24.603.792,12	R\$ 16.389.997,06
Restos a Pagar Não Processados	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
Total	R\$ 50.301.282,47	R\$ 203.591.966,51	R\$ 223.931.995,33	R\$ 29.961.253,65

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 191.148.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 56.127.078,84
Índice Apurado	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

Receita	R\$ 131.131.022,43	
Despesa Empenhada	R\$ 42.819.422,26	32,6539%
Despesa Liquidada	R\$ 38.616.873,98	29,4491%
Despesa Paga	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

Receita	R\$ 131.131.022,43	
Despesa Empenhada	R\$ 42.819.422,26	32,6539%
Despesa Liquidada	R\$ 38.616.873,98	29,4491%
Despesa Paga	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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
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

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 189.622.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 46.328.983,90
Índice Apurado	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

Receita	R\$ 129.579.746,15	
Despesa Empenhada	R\$ 40.629.408,86	31,3548%
Despesa Liquidada	R\$ 29.109.453,29	22,4645%
Despesa Paga	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

--	--	--

Receita	R\$ 129.579.746,15	
Despesa Empenhada	R\$ 40.629.408,86	31,3548%
Despesa Liquidada	R\$ 29.109.453,29	22,4645%
Despesa Paga	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)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
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%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 248.769.000,00	R\$ 157.344.833,41	-36,75%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 248.769.000,00	R\$ 157.344.833,41		100,00%
		R\$ -91.424.166,59		-36,75%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
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%
Subtotal das Despesas	R\$ 249.880.000,00	R\$ 211.289.106,08	15,44%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 249.880.000,00	R\$ 211.289.106,08		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 38.590.893,92	18,26%
Resultado da Execução Orçamentária			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
Repasse 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