



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 11/2018
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° 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|----------------------------------|------------|------------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 11 | 2018 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 11 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|-----------|
| Previsão acumulada | R\$ 248.769.000,00 | |
| Realização acumulada | R\$ 211.323.954,34 | |
| Variação | R\$ -37.445.045,66 | -15,0521% |

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\$ 211.323.954,34 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 214.233.024,62 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ -2.909.070,28 | -1,3766% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao desequilíbrio financeiro, 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.

2.3 - 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.

2.4 - 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.

2.5 - 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\$ 27.008.304,76 | R\$ 3.577.329,36 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO | R\$ 15.556.546,43 | R\$ 1.633.414,37 | R\$ 19.906.513,80 |

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\$ 191.148.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 62.588.181,84 |
| Índice Apurado | 32,7433% |

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\$ 174.265.785,68 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 55.055.156,97 | 31,5926% |
| | | |

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Despesa Liquidada | R\$ 52.586.636,29 | 30,1761% |
| Despesa Paga | R\$ 45.957.953,11 | 26,3723% |

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\$ 174.265.785,68 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 55.055.156,97 | 31,5926% |
| Despesa Liquidada | R\$ 52.586.636,29 | 30,1761% |
| Despesa Paga | R\$ 45.957.953,11 | 26,3723% |

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\$ 24.722.652,79 | R\$ 25.107.972,60 | 101,5586% |

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\$ 24.722.652,79 | R\$ 21.715.813,31 | 87,8377% |

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\$ 50.935.963,30 |
| Índice Apurado | 26,8618% |

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\$ 172.714.509,40 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 45.252.822,23 | 26,2009% |
| Despesa Liquidada | R\$ 39.108.382,07 | 22,6434% |
| Despesa Paga | R\$ 27.438.541,40 | 15,8866% |

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\$ 172.714.509,40 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 45.252.822,23 | 26,2009% |
| Despesa Liquidada | R\$ 39.108.382,07 | 22,6434% |
| Despesa Paga | R\$ 27.438.541,40 | 15,8866% |

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: 24/01/2019

Hora da Geração: 20:16:40