



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	12/2018
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
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	12	2018
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	12	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 248.769.000,00	
Realização acumulada	R\$ 233.122.521,26	
Variação	R\$ -15.646.478,74	-6,2896%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 233.122.521,26	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 237.813.165,01	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -4.690.643,75	-2,0121%

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, desequilíbrio financeiro.

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

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -29.327.547,70	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -138.519.796,00	
Diferença	R\$ 109.192.248,30	-372,3197%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada superou 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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 571.798,17	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -1.310.221,36	
Diferença	R\$ 1.882.019,53	329,1405%

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\$ 40.993.789,18	R\$ 6.781.805,74

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO	R\$ 53.755.479,83	R\$ 27.211.554,45	R\$ 3.578.865,36

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO	R\$ 50.577.086,78	R\$ 20.163.568,16	R\$ 23.887.816,57

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
12/2017	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%
12/2018	R\$ 99.459.106,60	R\$ 225.317.050,62	44,1418%	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

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2018	R\$ 225.317.050,62	R\$ 105.928.987,72	47,0133%
8/2018	R\$ 219.627.472,43	R\$ 106.984.362,87	48,7117%

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)

RCL	R\$ 225.317.050,62	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 2.945.627,37	1,3073%
Limite Legal:	R\$ 36.050.728,09	

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

RCL	R\$ 225.317.050,62	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 49.569.751,13	

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\$ 288.746,30	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 288.746,30

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 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 2.945.627,37
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 21.650.762,83
Resultado Apurado	R\$ -18.705.135,46

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá confirmar os valores in loco, informando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - 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\$ 35.213.344,34	R\$ 25.630.046,74	R\$ 50.577.086,78
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 6.781.805,74	R\$ 18.542.135,49	R\$ 5.160.373,07	R\$ 20.163.568,16
Consignações	R\$ 2.444.681,49	R\$ 15.665.192,96	R\$ 15.714.606,87	R\$ 2.395.267,58
Depósitos	R\$ 81.006,06	R\$ 36.064,31	R\$ 95.462,98	R\$ 21.607,39
Outros	R\$ 0,00	R\$ 293.840.726,65	R\$ 289.175.338,71	R\$ 4.665.387,94
Total	R\$ 50.301.282,47	R\$ 363.297.463,75	R\$ 335.775.828,37	R\$ 77.822.917,85

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\$ 63.143.080,11
Índice Apurado	33,0336%

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\$ 193.037.484,32	
Despesa Empenhada	R\$ 61.167.961,36	31,6871%
Despesa Liquidada	R\$ 59.190.791,12	30,6628%
Despesa Paga	R\$ 51.741.546,77	26,8039%

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\$ 193.037.484,32	
Despesa Empenhada	R\$ 61.167.961,36	31,6871%
Despesa Liquidada	R\$ 59.190.791,12	30,6628%
Despesa Paga	R\$ 51.741.546,77	26,8039%

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\$ 27.020.736,25	R\$ 27.020.736,25	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\$ 27.020.736,25	R\$ 23.522.903,69	87,0550%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 189.622.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 50.854.502,04
Índice Apurado	26,8189%

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\$ 189.896.219,67	
Despesa Empenhada	R\$ 45.978.873,03	24,2126%
Despesa Liquidada	R\$ 43.033.849,95	22,6618%
Despesa Paga	R\$ 31.386.585,05	16,5283%

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\$ 189.896.219,67	
Despesa Empenhada	R\$ 45.978.873,03	24,2126%
Despesa Liquidada	R\$ 43.033.849,95	22,6618%
Despesa Paga	R\$ 31.386.585,05	16,5283%

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE 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\$ 255.368.000,00	R\$ 255.202.635,85	-0,06%	109,47%
Receitas de Capital	R\$ 21.619.000,00	R\$ 7.805.470,64	-63,90%	3,35%
Deduções da Receita	R\$ -28.218.000,00	R\$ -29.885.585,23	5,91%	-12,82%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 248.769.000,00	R\$ 233.122.521,26	-6,29%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 248.769.000,00	R\$ 233.122.521,26		100,00%
		R\$ -15.646.478,74		-6,29%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 252.193.705,00	R\$ 223.360.639,53	11,43%	87,13%
Despesas de Capital	R\$ 30.931.842,70	R\$ 27.418.338,62	11,36%	10,70%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 6.961.000,00	R\$ 6.961.000,00	0,00%	2,72%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 1.384.677,65		0,54%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 290.086.547,70	R\$ 256.355.300,50	11,63%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 290.086.547,70	R\$ 256.355.300,50		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 33.731.247,20	13,16%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -23.232.779,24	-9,97%

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 -9,97% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 263.008.106,49
Deduções da Receita	R\$ 29.885.585,23
Despesas Liquidadas	R\$ 232.236.842,66
Repasse de Duodécimos	R\$ 6.961.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 1.384.677,65
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -4.690.643,75

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: 21/05/2019
Hora da Geração: 19:22:26