



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 3231/989/20  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Matão  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO  
**Período** 04/2020  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**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 Nº 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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Conciliações Bancárias Mensais	4	2020

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 76.537.666,52	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 93.102.349,06	
<b>Variação</b>	R\$ 16.564.682,54	21,6425%

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\$ 93.102.349,06	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 70.338.384,07	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 22.763.964,99	24,4505%

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\$ 9.388.278,93	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 14.693.500,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -5.305.221,07	-56,5090%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

## 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\$ 54.205.272,10	R\$ 22.677.045,97

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO	R\$ 0.00	R\$ 37.464.530,38	R\$ 2.018.483,17

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATÃO	R\$ 22.751.813,78	R\$ 14.647.490,74	R\$ 12.813.729,92

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
4/2019	R\$ 106.651.799,82	R\$ 231.134.622,48	46,1427%	54,0000%
8/2019	R\$ 95.685.515,02	R\$ 223.632.089,36	42,7870%	54,0000%
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%

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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
4/2020	R\$ 237.177.138,88	R\$ 123.811.756,94	52,2022%
12/2019	R\$ 228.933.204,02	R\$ 111.287.994,67	48,6116%

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\$ 237.177.138,88	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 37.948.342,22	

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\$ 237.177.138,88	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 52.178.970,55	

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 14.679.577,76
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 26.211.120,18
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 22.640.255,21
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 136.264.776,69
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.040.522,78
(=) Liquidez do Período	R\$ -171.477.097,10
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 136.510.650,94
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 24.778.202,98
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -59.744.649,14

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por conseqüência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

### 2.13 - 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\$ 54.205.272,10	R\$ 0,00	R\$ 31.453.458,32	R\$ 22.751.813,78
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 22.677.045,97	R\$ 0,00	R\$ 8.029.555,23	R\$ 14.647.490,74
Consignações	R\$ 1.644.809,86	R\$ 5.633.811,89	R\$ 6.258.732,24	R\$ 1.019.889,51
Depósitos	R\$ 21.310,60	R\$ 10.212,33	R\$ 10.889,66	R\$ 20.633,27
Outros	R\$ 394.524,00	R\$ 148.621.958,19	R\$ 90.011.505,75	R\$ 59.004.976,44
<b>Total</b>	R\$ 78.942.962,53	R\$ 154.265.982,41	R\$ 135.764.141,20	R\$ 97.444.803,74

### 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\$ 57.385.276,31
<b>Índice Apurado</b>	29,1854%

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\$ 79.141.800,49	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 34.723.305,91	43,8748%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 16.665.589,23	21,0579%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 12.822.219,52	16,2016%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

#### 3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

<b>Receita</b>	R\$ 79.141.800,49	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 34.723.305,91	43,8748%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 16.665.589,23	21,0579%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 12.822.219,52	16,2016%

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\$ 10.354.685,12	R\$ 29.667.041,70	286,5084%

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\$ 10.354.685,12	R\$ 22.774.996,74	219,9487%

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\$ 193.570.000,00
-----------------------------	--------------------

<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 35.709.860,37
<b>Índice Apurado</b>	18,4480%

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\$ 79.141.800,49	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 31.963.068,56	40,3871%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 12.375.286,63	15,6369%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 7.526.545,13	9,5102%

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\$ 79.141.800,49	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 31.963.068,56	40,3871%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 12.375.286,63	15,6369%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 7.526.545,13	9,5102%

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\$ 258.901.000,00	R\$ 101.026.385,44	-60,98%	108,51%
Receitas de Capital	R\$ 198.000,00	R\$ 2.260.878,04	1.041,86%	2,43%
Deduções da Receita	R\$ -29.486.000,00	R\$ -10.184.914,42	-65,46%	-10,94%
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\$ 93.102.349,06</b>	-59,45%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 229.613.000,00</b>	<b>R\$ 93.102.349,06</b>		100,00%
		R\$ -136.510.650,94		-59,45%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 210.167.813,96	R\$ 188.231.736,13	10,44%	91,20%
Despesas de Capital	R\$ 19.322.402,94	R\$ 16.480.277,79	14,71%	7,98%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.692.000,00	R\$ 1.692.000,00	0,00%	0,82%
(-) 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\$ 231.182.216,90</b>	<b>R\$ 206.404.013,92</b>	10,72%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 231.182.216,90</b>	<b>R\$ 206.404.013,92</b>		100,00%

Economia Orçamentária	R\$ 24.778.202,98	12,00%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ -113.301.664,86	-121,70%

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 -121,70% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 103.287.263,48
Deduções da Receita	R\$ 10.184.914,42
Despesas Liquidadas	R\$ 68.447.237,23
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.692.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 22.963.111,83</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:** 17/07/2020

**Hora da Geração:** 20:41:15