



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	09/2020
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 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 172.209.749,67	
Realização acumulada	R\$ 190.195.657,16	
Variação	R\$ 17.985.907,49	10,4442%

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)

Receitas Realizadas :	R\$ 190.195.657,16	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 151.567.370,23	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 38.628.286,93	20,3098%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

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\$ 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\$ 47.386.999,33	R\$ 2.569.622,49

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE	R\$	R\$	R\$

MATÃO	17.661.094,56	9.264.601,69	25.627.459,85
-------	---------------	--------------	---------------

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.

2.6 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 101.974.808,46	R\$ 238.705.126,36	42,7200%	42,7200%
9/2020	R\$ 108.019.222,54	R\$ 250.743.565,41	43,0796%	42,7200%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 43,0796%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 15.758.828,72
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 19.661.010,96
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 27.418.866,72
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 77.370.640,74
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.113.861,99
(=) Liquidez do Período	R\$ -109.805.551,69
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 39.417.342,84
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 16.753.067,21
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -87.141.276,06

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 consequência, 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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 196.623.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 57.425.386,87
Índice Apurado	29,2058%

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\$ 150.133.910,65	
Despesa Empenhada	R\$ 42.829.229,62	28,5274%
Despesa Liquidada	R\$ 33.424.452,75	22,2631%
Despesa Paga	R\$ 29.072.304,65	19,3642%

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

Receita	R\$ 150.133.910,65	
Despesa Empenhada	R\$ 42.829.229,62	28,5274%
Despesa Liquidada	R\$ 33.424.452,75	22,2631%
Despesa Paga	R\$ 29.072.304,65	19,3642%

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\$ 20.714.267,61	R\$ 29.667.041,70	143,2203%
--------------------	-------------------	-------------------	-----------

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\$ 20.714.267,61	R\$ 22.774.996,74	109,9484%

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
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 35.446.833,13
Índice Apurado	18,3122%

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\$ 148.463.441,37	
Despesa Empenhada	R\$ 31.084.736,93	20,9376%
Despesa Liquidada	R\$ 22.688.920,32	15,2825%
Despesa Paga	R\$ 17.270.576,99	11,6329%

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\$ 148.463.441,37	
Despesa Empenhada	R\$ 31.084.736,93	20,9376%
Despesa Liquidada	R\$ 22.688.920,32	15,2825%
Despesa Paga	R\$ 17.270.576,99	11,6329%

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: 21/11/2020
Hora da Geração: 15:14:09