



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 2782/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Cordeirópolis
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS
Período 12/2020
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS
Responsável Jose Adinan Ortolan
Cargo PREFEITO
CPF 110.195.488-43
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 168.053.235,44	
Realização acumulada	R\$ 168.838.308,05	
Variação	R\$ 785.072,61	0,4672%

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\$ 168.838.308,05	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 169.126.230,36	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -287.922,31	-0,1705%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

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

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -27.580.714,52	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 182.000,00	
Diferença	R\$ -27.762.714,52	100,6599%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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\$ 15.584.012,65	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -1.200.000,00	
Diferença	R\$ 16.784.012,65	107,7002%

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 CORDEIRÓPOLIS	R\$ 7.964.600,54	R\$ 1.391.662,57
SERVIÇO AUTOINOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS	R\$ 603.964,11	R\$ 2.361.868,46

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS	R\$ 6.746.533,32	R\$ 8.870.358,00	R\$ 485.905,11
SERVIÇO AUTOINOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS	R\$ 1.560.997,79	R\$ 2.127.075,50	R\$ 143.626,13

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS	R\$ 6.746.533,32	R\$ 0,00	R\$ 4.678.135,29
SERVIÇO AUTOINOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS	R\$ 1.624.937,75	R\$ 631.190,98	R\$ 1.482.917,47

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
12/2019	R\$ 71.858.481,09	R\$ 156.561.010,37	45,8981%	54,0000%
4/2020	R\$ 75.218.548,21	R\$ 158.390.827,70	47,4892%	54,0000%
8/2020	R\$ 79.919.100,77	R\$ 154.449.336,12	51,7445%	54,0000%
12/2020	R\$ 73.136.634,31	R\$ 152.129.785,46	48,0752%	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
12/2020	R\$ 152.129.785,46	R\$ 22.446.473,58	14,7548%
8/2020	R\$ 154.449.336,12	R\$ -890.089,82	-0,5763%

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\$ 152.129.785,46	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 9.196.791,19	6,0454%
Limite Legal:	R\$ 24.340.765,67	

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\$ 152.129.785,46	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 33.468.552,80	

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 CORDEIRÓPOLIS	R\$ -22.600,18	R\$ 2.248.008,69	R\$ 1.959.580,19	R\$ -22.599,79

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco os valores e a sua destinação, nos termos do artigo 44 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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 76.143.614,93	R\$ 160.390.289,67	47,4740%	47,4740%
7/2020	R\$ 77.035.312,92	R\$ 158.453.076,79	48,6171%	47,4740%
8/2020	R\$ 79.919.100,77	R\$ 154.449.336,12	51,7445%	47,4740%
9/2020	R\$ 80.387.661,00	R\$ 158.036.798,07	50,8664%	47,4740%
10/2020	R\$ 82.043.607,36	R\$ 155.872.756,60	52,6350%	47,4740%
11/2020	R\$ 80.668.800,65	R\$ 155.830.400,73	51,7670%	47,4740%
12/2020	R\$ 73.136.634,31	R\$ 152.129.785,46	48,0752%	47,4740%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 48,0752%, 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. Em relação ao período dos 180 dias finais de mandato, verificou-se acréscimo percentual em relação ao apurado no mês de 6/2020, no(s) mês(es) acima indicados, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco", para fins do disposto no art.21, parágrafo único da LRF.

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

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 10.186.968,51
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 15.624.521,02
(-) Valores Restituíveis	R\$ 5.138.900,31
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ -10.576.452,82
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 10.391.800,80
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 6.746.533,32
(-) Valores Restituíveis	R\$ 827.526,99
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ 2.817.740,49
Percentual de variação entre a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-126,6416%

O resultado da disponibilidade líquida em 31/12 demonstra que o órgão tem disponibilidade financeira frente às despesas contraídas nos últimos 8 meses finais de mandato do Chefe do Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do art.42 da LRF

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

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 9.196.791,19
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 20.469.470,15
Resultado Apurado	R\$ -11.272.678,96

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §3º, 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.

2.17 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 7.964.600,54	R\$ 6.746.533,32	R\$ 0,00	R\$ 14.711.133,86
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.391.662,57	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.391.662,57
Consignações	R\$ 886.027,13	R\$ 12.550.221,97	R\$ 12.610.007,22	R\$ 826.241,88
Depósitos	R\$ 4.105.865,13	R\$ 585.296,37	R\$ 4.689.876,39	R\$ 1.285,11
Outros	R\$ 15.433,59	R\$ 179.363.320,27	R\$ 178.030.561,02	R\$ 1.348.192,84
Total	R\$ 14.363.588,96	R\$ 199.245.371,93	R\$ 195.330.444,63	R\$ 18.278.516,26

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 123.153.851,12
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 43.411.037,55
Índice Apurado	35,2494%

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\$ 129.621.375,63	
Despesa Empenhada	R\$ 37.708.659,19	29,0914%
Despesa Liquidada	R\$ 37.708.659,19	29,0914%
Despesa Paga	R\$ 36.240.326,97	27,9586%

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\$ 129.621.375,63	
Despesa Empenhada	R\$ 37.708.659,19	29,0914%
Despesa Liquidada	R\$ 37.708.659,19	29,0914%
Despesa Paga	R\$ 36.240.326,97	27,9586%

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\$ -6.868.748,03	R\$ 15.726.028,26	R\$ 15.726.028,26	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\$ -6.868.748,03	R\$ 15.726.028,26	R\$ 14.728.018,26	93,6538%

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\$ 121.413.851,12
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 29.512.920,19
Índice Apurado	24,3077%

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\$ 127.952.683,31	
Despesa Empenhada	R\$ 26.232.182,09	20,5015%
Despesa Liquidada	R\$ 26.232.182,09	20,5015%
Despesa Paga	R\$ 24.921.450,21	19,4771%

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\$ 127.952.683,31	
Despesa Empenhada	R\$ 26.232.182,09	20,5015%
Despesa Liquidada	R\$ 26.232.182,09	20,5015%
Despesa Paga	R\$ 24.921.450,21	19,4771%

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\$ 167.011.061,87	R\$ 167.280.849,24	0,16%	102,85%
Receitas de Capital	R\$ 16.810.857,15	R\$ 16.088.469,65	-4,30%	9,89%
Deduções da Receita	R\$ -23.009.000,00	R\$ -20.729.645,19	-9,91%	-12,75%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 160.812.919,02	R\$ 162.639.673,70	1,14%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 160.812.919,02	R\$ 162.639.673,70		100,00%
		R\$ 1.826.754,68		1,14%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 146.858.870,83	R\$ 136.141.355,32	7,30%	84,06%
Despesas de Capital	R\$ 26.330.108,71	R\$ 19.490.933,50	25,97%	12,03%
Reserva de Contingência	R\$ 993,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 5.490.000,00	R\$ 5.490.000,00	0,00%	3,39%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 1.146.121,18		0,71%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 2.231.000,00	R\$ 1.987.000,00	10,94%	1,23%
Subtotal das Despesas	R\$ 180.910.972,54	R\$ 161.963.167,64	10,47%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 180.910.972,54	R\$ 161.963.167,64		100,00%
Economia Orçamentária		R\$ 18.947.804,90		11,70%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ 676.506,06		0,42%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 0,42% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 183.369.318,89
Deduções da Receita	R\$ 20.729.645,19
Despesas Liquidadas	R\$ 155.632.288,82
Repasse de Duodécimos	R\$ 5.490.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 1.146.121,18
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 1.987.000,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 676.506,06

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: 30/04/2021

Hora da Geração: 00:07:22