



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3199/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Batatais
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE BATATAIS
Período	12/2020
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável	JOSE LUIS ROMAGNOLI
Cargo	PREFEITO
CPF	549.609.248-53
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
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	12	2020
PARECER CONSELHO FUNDEB	12	2020
PARECER CONSELHO SAUDE	12	2020
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	12	2020
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	12	2020
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	12	2020

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 235.198.618,32	
Realização acumulada	R\$ 203.893.211,45	
Variação	R\$ -31.305.406,87	-13,3102%

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\$ 203.893.211,45	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 202.219.199,01	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.674.012,44	0,8210%

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

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ 8.882.805,49	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 8.882.805,49	100,0000%

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\$ 4.009.740,94	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ 4.009.740,94	100,0000%

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 BATATAIS	R\$ 10.624.432,48	R\$ 7.850.581,50

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE BATATAIS	R\$ 26.490.852,11	R\$ 15.941.761,41	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE BATATAIS	R\$ 18.129.809,87	R\$ 10.894.294,81	R\$ 9.237.514,38

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\$ 87.435.105,23	R\$ 182.119.497,37	48,0097%	54,0000%
4/2020	R\$ 94.418.772,72	R\$ 186.378.127,64	50,6598%	54,0000%
8/2020	R\$ 99.480.822,52	R\$ 196.987.966,28	50,5010%	54,0000%
12/2020	R\$ 106.295.559,88	R\$ 199.876.979,40	53,1805%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.9 - 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\$ 87.435.105,23	R\$ 182.119.497,37	48,0097%	54,0000%
4/2020	R\$ 94.418.772,72	R\$ 186.378.127,64	50,6598%	54,0000%
8/2020	R\$ 99.480.822,52	R\$ 196.987.966,28	50,5010%	54,0000%
12/2020	R\$ 106.295.559,88	R\$ 199.876.979,40	53,1805%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.10 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2020	R\$ 199.876.979,40	R\$ 49.123.995,23	24,5771%
8/2020	R\$ 196.987.966,28	R\$ 26.764.108,71	13,5867%

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.

2.11 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 199.876.979,40	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 31.980.316,70	

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.

2.12 - 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.

2.13 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 199.876.979,40	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 43.972.935,46	

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.

2.14 - 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 BATATAIS	R\$	R\$	R\$	R\$
	1.275.599,27	461.369,12	186.413,40	1.550.554,99

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.

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

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2020	R\$ 97.254.564,56	R\$ 188.281.167,09	51,6539%	51,6539%
7/2020	R\$ 98.360.317,66	R\$ 188.682.822,15	52,1300%	51,6539%
8/2020	R\$ 99.480.822,52	R\$ 196.987.966,28	50,5010%	51,6539%
9/2020	R\$ 99.836.848,58	R\$ 201.015.884,95	49,6661%	51,6539%
10/2020	R\$ 100.811.448,09	R\$ 200.383.560,95	50,3092%	51,6539%
11/2020	R\$ 100.742.171,13	R\$ 201.457.807,06	50,0066%	51,6539%
12/2020	R\$ 106.295.559,88	R\$ 199.876.979,40	53,1805%	51,6539%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 53,1805%, 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.

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

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 19.319.600,10
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 535.577,37
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 10.815.573,46
(-) Valores Restituíveis	R\$ 981.958,07
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ 6.986.491,20
	R\$

Disponibilidade Financeira em 31/12	17.325.582,47
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 18.163.651,46
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.396.040,96
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ -2.234.109,95
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-131,9776%

A situação financeira do órgão piorou entre o período de início e término dos 8 meses finais de mandato do Chefe de Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do disposto no art.42 da LRF.

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

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.18 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 10.624.432,48	R\$ 17.615.927,45	R\$ 0,00	R\$ 28.240.359,93
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 7.850.581,50	R\$ 8.874.924,66	R\$ 0,00	R\$ 16.725.506,16
Consignações	R\$ 1.135.881,89	R\$ 17.862.018,34	R\$ 17.611.685,91	R\$ 1.386.214,32
Depósitos	R\$ 4.718,64	R\$ 5.108,00	R\$ 0,00	R\$ 9.826,64
Outros	R\$ 889.201,20	R\$ 194.727.010,54	R\$ 188.877.748,89	R\$ 6.738.462,85
Total	R\$ 20.504.815,71	R\$ 239.084.988,99	R\$ 206.489.434,80	R\$ 53.100.369,90

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 141.360.614,79
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 39.183.265,00
Índice Apurado	27,7187%

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\$ 120.687.145,94	
Despesa Empenhada	R\$ 35.720.819,51	29,5979%
Despesa Liquidada	R\$ 35.720.819,51	29,5979%
Despesa Paga	R\$ 30.617.323,06	25,3692%

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\$ 120.687.145,94	
Despesa Empenhada	R\$ 35.720.819,51	29,5979%
Despesa Liquidada	R\$ 35.720.819,51	29,5979%
Despesa Paga	R\$ 30.617.323,06	25,3692%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

		Despesa Empenhada
--	--	--------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -6.296.974,64	R\$ 21.868.712,55	R\$ 21.868.712,55	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\$ -6.296.974,64	R\$ 21.868.712,55	R\$ 20.415.915,05	93,3567%

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\$ 138.016.283,98
------------------------------------	--------------------

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 40.515.829,39
Índice Apurado	29,3558%

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\$ 119.255.315,13	
Despesa Empenhada	R\$ 38.706.353,44	32,4567%
Despesa Liquidada	R\$ 37.602.178,70	31,5308%
Despesa Paga	R\$ 34.362.922,34	28,8146%

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\$ 119.255.315,13	
Despesa Empenhada	R\$ 38.706.353,44	32,4567%
Despesa Liquidada	R\$ 37.602.178,70	31,5308%
Despesa Paga	R\$ 34.362.922,34	28,8146%

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: ANÁLISE OCP

5.1 - ANÁLISE 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\$ 249.506.303,21	R\$ 217.561.137,35	-12,80%	106,70%
Receitas de Capital	R\$ 5.586.315,11	R\$ 4.016.232,05	-28,11%	1,97%
Deduções da Receita	R\$ -19.894.000,00	R\$ -17.684.157,95	-11,11%	-8,67%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 235.198.618,32	R\$ 203.893.211,45	-13,31%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 235.198.618,32	R\$ 203.893.211,45		100,00%
		R\$ -31.305.406,87		-13,31%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 201.098.181,29	R\$ 188.203.090,81	6,41%	89,16%
Despesas de Capital	R\$ 20.870.437,54	R\$ 17.346.715,49	16,88%	8,22%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 10.711.500,00	R\$ 8.070.000,00	24,66%	3,82%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 2.525.682,63		1,20%

Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 232.680.118,83	R\$ 211.094.123,67	9,28%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 232.680.118,83	R\$ 211.094.123,67		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 21.585.995,16	10,23%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -7.200.912,22	-3,53%

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 -3,53% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 221.577.369,40
Deduções da Receita	R\$ 17.684.157,95
Despesas Liquidadas	R\$ 196.674.881,64
Repasse de Duodécimos	R\$ 8.070.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 2.525.682,63
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.674.012,44

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Data da Geração: 15/07/2021
Hora da Geração: 20:13:30