



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

|                              |   |
|------------------------------|---|
| <b>Processo TC</b>           | 6378/989/16                             |
| <b>Poder</b>                 | EXECUTIVO                               |
| <b>Município</b>             | Guarani d'Oeste                         |
| <b>Entidade</b>              | PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARANI D'OESTE |
| <b>Período</b>               | 04/2017                                 |
| <b>Relator</b>               | Dr. Edgard Camargo Rodrigues            |
| <b>Unidade Fiscalizadora</b> | UR-11 UNIDADE REGIONAL DE FERNANDÓPOLIS |
| <b>Responsável</b>           | Nilson Timporin Caffer                  |
| <b>Cargo</b>                 | PREFEITO                                |
| <b>CPF</b>                   | 221.369.082-00                          |
| <b>Período de Gestão</b>     | 01/01/2017 a 31/12/2020                 |

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, 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)**

|                             |                  |           |
|-----------------------------|------------------|-----------|
| <b>Previsão acumulada</b>   | R\$ 4.166.666,60 |           |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 3.626.012,96 |           |
| <b>Variação</b>             | R\$ -540.653,64  | -12,9757% |

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

## **2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)**

|   |                  |          |
|---|------------------|----------|
| <b>Receitas Realizadas :</b>              | R\$ 3.626.012,96 |          |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 2.732.331,94 |          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 893.681,02   | 24,6464% |

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**

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

## **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**

| <b>Órgão</b>                            | <b>RP Proces</b> | <b>RP Não Proces</b> |
|---|------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARANI D'OESTE | R\$ 506.988,83   | R\$ 447.717,42       |

**Movimentação no Exercício**

| Nome Órgão                              | Inscrições | Pagamentos     | Cancelamentos |
|---|------------|----------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARANI D'OESTE | R\$ 0.00   | R\$ 305.528,69 | R\$ 0.00      |

**Posição atual**

| Nome Órgão                              | RP Proces      | RP Não Proces  | Red Esperada   |
|---|----------------|----------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARANI D'OESTE | R\$ 201.460,14 | R\$ 447.717,42 | R\$ 159.117,83 |

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 |
|---------|------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 4/2016  | R\$ 6.787.717,29 | R\$ 11.344.515,64 | 59,8326% | 54,0000%          |
| 8/2016  | R\$ 6.795.242,56 | R\$ 12.073.440,71 | 56,2826% | 54,0000%          |
| 12/2016 | R\$ 7.095.680,34 | R\$ 13.036.708,36 | 54,4285% | 54,0000%          |
| 4/2017  | R\$ 6.425.637,03 | R\$ 13.012.596,73 | 49,3801% | 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.

**2.8 - GF28 - Dívida Consolidada**

| Período | RCL               | DCL              | % Dívida |
|---------|-------------------|------------------|----------|
| 4/2017  | R\$ 13.012.596,73 | R\$ 1.163.242,89 | 8,9394%  |
| 12/2016 | R\$ 13.036.708,36 | R\$ 1.199.130,21 | 9,1981%  |

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\$ 13.012.596,73 |         |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | R\$ 2.082.015,47  |         |

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\$ 13.012.596,73 |         |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| <b>Limite Legal</b>            | R\$ 2.862.771,28  |         |

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 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

| Nomenclatura                             | Saldo Período Anterior | Movimento do Período |                | Saldo Para o Período Seguinte |
|--|------------------------|----------------------|----------------|-------------------------------|
|  |                        | Inscrição            | Baixa          |                               |
| <b><u>Restos a Pagar Processados</u></b> | R\$ 506.988,83         | R\$ 0,00             | R\$ 305.528,69 | R\$ 201.460,14                |
| <b><u>Restos a Pagar Não</u></b>         |                        |                      |                |                               |

|                    |                  |                  |                  |                  |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Processados</b> | R\$ 447.717,42   | R\$ 0,00         | R\$ 0,00         | R\$ 447.717,42   |
| Consignações       | R\$ 752.730,92   | R\$ 665.737,15   | R\$ 1.050.889,22 | R\$ 367.578,85   |
| Depósitos          | R\$ 16.365,77    | R\$ 1.059.525,14 | R\$ 923.982,58   | R\$ 151.908,33   |
| Outros             | R\$ 0,00         | R\$ 2.589.807,96 | R\$ 2.388.028,23 | R\$ 201.779,73   |
| <b>Total</b>       | R\$ 1.723.802,94 | R\$ 4.315.070,25 | R\$ 4.668.428,72 | R\$ 1.370.444,47 |

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 10.721.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 3.346.000,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 31,2098%          |

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\$ 3.423.619,82 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.021.773,42 | 29,8448% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 879.468,28   | 25,6883% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 850.598,67   | 24,8450% |

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

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 3.423.619,82 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 1.021.773,42 | 29,8448% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 879.468,28   | 25,6883% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 850.598,67   | 24,8450% |

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Receita</b> | <b>Despesa Empenhada</b> |          |
|-----------------------|----------------|--------------------------|----------|
|                       |                | <b>R\$</b>               | <b>%</b> |
| R\$ -383.612,53       | R\$ 365.481,29 | R\$ 275.601,68           | 75,4079% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

### 3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Receita</b> | <b>Despesa Empenhada Magistério</b> |          |
|-----------------------|----------------|-------------------------------------|----------|
|                       |                | <b>R\$</b>                          | <b>%</b> |
| R\$ -383.612,53       | R\$ 365.481,29 | R\$ 234.787,58                      | 64,2407% |

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

| <b>Saldo Anterior</b> | <b>Aplic. Financ.</b> | <b>Desp Empenhada</b> | <b>Saldo Atual</b> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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)

| 25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb | Repasses até o Período |           |
|--|------------------------|-----------|
|  | R\$                    | %         |
| R\$ 184.895,14                         | R\$ 249.397,14         | 134,8857% |

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

### 4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 10.721.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada   | R\$ 2.139.000,00  |
| Índice Apurado              | 19,9515%          |

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\$ 3.423.619,82 |          |
| Despesa Empenhada | R\$ 608.003,18   | 17,7591% |
| Despesa Liquidada | R\$ 500.490,45   | 14,6188% |
| Despesa Paga      | R\$ 448.360,16   | 13,0961% |

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação inferior ao mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF, devendo ser alertado quanto à sua situação desfavorável ao atendimento do referido disposto legal.

### 4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

|                          |                  |          |
|--------------------------|------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 3.423.619,82 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 608.003,18   | 17,7591% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 500.490,45   | 14,6188% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 448.360,16   | 13,0961% |

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\$ 13.920.000,00        | R\$ 4.297.022,77        | -69,13%    | 118,51%    |
| Receitas de Capital                 | R\$ 569.000,00           | R\$ 0,00                | -100,00%   | 0,00%      |
| Deduções da Receita                 | R\$ -1.989.000,00        | R\$ -671.009,81         | -66,26%    | -18,51%    |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                | 0,00%      | 0,00%      |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 12.500.000,00</b> | <b>R\$ 3.626.012,96</b> | -70,99%    | 100,00%    |
| Outros Ajustes                      |                          | R\$ 0,00                |            | 0,00%      |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b>    | <b>R\$ 12.500.000,00</b> | <b>R\$ 3.626.012,96</b> |            | 100,00%    |
|                                     |                          | R\$ -8.873.987,04       |            | -70,99%    |

| <b>Despesas</b>             | <b>Fixação Final</b> | <b>Execução</b>  | <b>AH%</b> | <b>AV%</b> |
|-----------------------------|----------------------|------------------|------------|------------|
| Despesas Correntes          | R\$ 11.532.000,00    | R\$ 3.009.757,94 | 73,90%     | 90,58%     |
| Despesas de Capital         | R\$ 273.200,00       | R\$ 94.914,08    | 65,26%     | 2,86%      |
| Reserva de Contingência     | R\$ 40.800,00        |                  |            |            |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00             | R\$ 0,00         | 0,00%      | 0,00%      |



|   |                          |                         |                  |         |
|---|--------------------------|-------------------------|------------------|---------|
| Repasses de duodécimos                    | R\$ 654.000,00           | R\$ 218.000,00          | 66,67%           | 6,56%   |
| (-) 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\$ 12.500.000,00</b> | <b>R\$ 3.322.672,02</b> | 73,42%           | 100,00% |
| Outros Ajustes                            |                          | R\$ 0,00                |                  | 0,00%   |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$ 12.500.000,00</b> | <b>R\$ 3.322.672,02</b> |                  | 100,00% |
| Economia Orçamentária                     |                          |                         | R\$ 9.177.327,98 | 276,20% |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                          |                         | R\$ 303.340,94   | 8,37%   |

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 8,37% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 03/08/2017

**Hora da Geração:** 23:26:47