



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6380/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Guararema
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAREMA
Período 08/2017
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável ADRIANO DE TOLEDO LEITE
Cargo PREFEITO
CPF 282.067.148-98
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 130.699.291,20	
Realização acumulada	R\$ 104.167.345,44	
Variação	R\$ -26.531.945,76	-20,3000%

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)

Receitas Realizadas :	R\$ 104.167.345,44	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 94.025.461,16	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 10.141.884,28	9,7361%

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\$ -7.526.209,29	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 189.029.325,24	
Diferença	R\$ -196.555.534,53	2.611,6140%

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 GUARAREMA	R\$ 640.729,00	R\$ 5.103.288,58

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAREMA	R\$ 0,00	R\$ 4.114.229,63	R\$ 369.257,93

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAREMA	R\$ 0,00	R\$ 1.260.530,02	R\$ 1.914.674,05

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
8/2016	R\$ 43.309.740,25	R\$ 143.979.959,75	30,0804%	54,0000%
12/2016	R\$ 44.518.118,85	R\$ 152.389.936,40	29,2133%	54,0000%
4/2017	R\$ 45.529.268,57	R\$ 159.656.345,16	28,5170%	54,0000%
8/2017	R\$ 46.155.098,48	R\$ 157.289.917,12	29,3440%	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

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 157.289.917,12	R\$ -9.905.463,28	-6,2976%
4/2017	R\$ 159.656.345,16	R\$ -13.351.920,59	-8,3629%

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)

RCL	R\$ 157.289.917,12	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 25.166.386,73	

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

RCL	R\$ 157.289.917,12	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 34.603.781,76	

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 640.729,00	R\$ 0,00	R\$ 640.729,00	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 5.103.288,58	R\$ 0,00	R\$ 3.842.758,56	R\$ 1.260.530,02
Consignações	R\$ 436.973,68	R\$ 4.317.980,17	R\$ 4.684.489,71	R\$ 70.464,14
Depósitos	R\$ 52.163,99	R\$ 423.735,65	R\$ 410.989,53	R\$ 64.910,11
Outros	R\$ 533.458,53	R\$ 99.985.586,89	R\$ 91.037.249,63	R\$ 9.481.795,79
Total	R\$ 6.766.613,78	R\$ 104.727.302,71	R\$ 100.616.216,43	R\$ 10.877.700,06

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 86.844.592,45
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 30.274.680,46
Índice Apurado	34,8608%

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\$ 54.578.777,39	
Despesa Empenhada	R\$ 20.193.837,51	36,9994%
Despesa Liquidada	R\$ 15.204.607,62	27,8581%
Despesa Paga	R\$ 14.912.302,33	27,3225%

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\$ 54.578.777,39	
Despesa Empenhada	R\$ 20.193.837,51	36,9994%
Despesa Liquidada	R\$ 15.204.607,62	27,8581%
Despesa Paga	R\$ 14.912.302,33	27,3225%

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\$ -403.192,30	R\$ 9.725.366,79	R\$ 9.509.061,35	97,7759%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ -403.192,30	R\$ 9.725.366,79	R\$ 9.509.061,35	97,7759%

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)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 6.626.069,33	R\$ 7.612.106,36	114,8812%

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\$ 86.844.592,45
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 30.170.080,68
Índice Apurado	34,7403%

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\$ 54.578.777,39	
Despesa Empenhada	R\$ 23.953.511,81	43,8880%
Despesa Liquidada	R\$ 17.329.586,03	31,7515%

Despesa Paga	R\$ 16.663.256,86	30,5307%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 54.578.777,39	
Despesa Empenhada	R\$ 23.953.511,81	43,8880%
Despesa Liquidada	R\$ 17.329.586,03	31,7515%
Despesa Paga	R\$ 16.663.256,86	30,5307%

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)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 202.229.021,72	R\$ 110.250.993,77	-45,48%	105,84%
Receitas de Capital	R\$ 5.023.562,56	R\$ 934.976,68	-81,39%	0,90%
Deduções da Receita	R\$ -11.499.974,09	R\$ -7.018.625,01	-38,97%	-6,74%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 195.752.610,19	R\$ 104.167.345,44	-46,79%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 195.752.610,19	R\$ 104.167.345,44		100,00%
		R\$ -91.585.264,75		-46,79%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 163.892.617,21	R\$ 117.252.718,97	28,46%	85,97%
Despesas de Capital	R\$ 35.639.672,51	R\$ 17.400.070,96	51,18%	12,76%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.600.000,00	R\$ 1.733.333,36	33,33%	1,27%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 202.132.289,72	R\$ 136.386.123,29	32,53%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 202.132.289,72	R\$ 136.386.123,29		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 65.746.166,43	48,21%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -32.218.777,85	-30,93%

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 -30,93% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 111.185.970,45
Deduções da Receita	R\$ 7.018.625,01
Despesas Liquidadas	R\$ 92.769.398,90
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.733.333,36
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.664.613,18

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: 03/10/2017
Hora da Geração: 23:04:11