



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6381/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Guareí
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ
Período	08/2017
Relator	Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora	UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável	José Amadeu de Barros
Cargo	PREFEITO
CPF	062.793.308-42
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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)

Previsão acumulada	R\$ 24.542.005,20	
Realização acumulada	R\$ 25.246.364,89	
Variação	R\$ 704.359,69	2,8700%

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\$ 25.246.364,89	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 21.758.738,81	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.487.626,08	13,8144%

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

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 1.587.186,18	R\$ 3.439.344,71

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
-------------------	-------------------	-------------------	----------------------

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 0.00	R\$ 1.971.084,18	R\$ 64.919,97
--------------------------------	----------	------------------	---------------

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 58.988,40	R\$ 2.931.538,34	R\$ 1.675.511,63

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\$ 17.220.442,59	R\$ 32.761.988,05	52,5623%	54,0000%
12/2016	R\$ 16.833.549,89	R\$ 36.689.571,42	45,8810%	54,0000%
4/2017	R\$ 16.426.140,65	R\$ 37.732.007,64	43,5337%	54,0000%
8/2017	R\$ 16.731.376,52	R\$ 39.336.811,67	42,5336%	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\$ 39.336.811,67	R\$ -4.912.337,79	-12,4879%
4/2017	R\$ 37.732.007,64	R\$ -3.935.790,07	-10,4309%

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\$ 39.336.811,67	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 6.293.889,86	

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\$ 39.336.811,67	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 8.654.098,56	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 1.587.186,18	R\$ 0,00	R\$ 1.528.197,78	R\$ 58.988,40
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 3.439.344,71	R\$ 0,00	R\$ 507.806,37	R\$ 2.931.538,34
Consignações	R\$ 166.667,23	R\$ 1.694.213,49	R\$ 1.694.733,54	R\$ 166.147,18
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 22.688,46	R\$ 22.615,15	R\$ 73,31

Outros	R\$ 1.355.478,69	R\$ 23.923.019,29	R\$ 21.480.532,74	R\$ 3.797.965,24
Total	R\$ 6.548.676,81	R\$ 25.639.921,24	R\$ 25.233.885,58	R\$ 6.954.712,47

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 26.649.990,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 7.593.101,63
Índice Apurado	28,4919%

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\$ 19.944.100,05	
Despesa Empenhada	R\$ 5.561.742,68	27,8867%
Despesa Liquidada	R\$ 5.490.146,47	27,5277%
Despesa Paga	R\$ 5.037.142,20	25,2563%

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\$ 19.944.100,05	
Despesa Empenhada	R\$ 5.561.742,68	27,8867%

Despesa Liquidada	R\$ 5.490.146,47	27,5277%
Despesa Paga	R\$ 5.037.142,20	25,2563%

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\$ 276.540,25	R\$ 3.927.039,99	R\$ 3.891.247,06	99,0886%

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\$ 276.540,25	R\$ 3.927.039,99	R\$ 2.773.145,62	70,6167%

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\$ 1.502.850,49	R\$ 3.841.325,15	255,6026%

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\$ 26.649.990,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.212.700,29
Índice Apurado	23,3122%

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\$ 19.944.100,05	
Despesa Empenhada	R\$ 4.358.205,18	21,8521%
Despesa Liquidada	R\$ 4.118.758,16	20,6515%
Despesa Paga	R\$ 3.746.633,32	18,7857%

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\$ 19.944.100,05	
Despesa Empenhada	R\$ 4.358.205,18	21,8521%
Despesa Liquidada	R\$ 4.118.758,16	20,6515%
Despesa Paga	R\$ 3.746.633,32	18,7857%

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\$ 38.333.610,00	R\$ 28.051.521,02	-26,82%	111,11%
Receitas de Capital	R\$ 4.933.000,00	R\$ 678.018,39	-86,26%	2,69%
Deduções da Receita	R\$ -4.916.610,00	R\$ -3.483.174,52	-29,15%	-13,80%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 38.350.000,00	R\$ 25.246.364,89	-34,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 38.350.000,00	R\$ 25.246.364,89		100,00%
		R\$ -13.103.635,11		-34,17%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 31.143.616,73	R\$ 21.191.114,92	31,96%	89,85%
Despesas de Capital	R\$ 5.678.183,27	R\$ 1.676.290,87	70,48%	7,11%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.528.200,00	R\$ 1.018.800,00	33,33%	4,32%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 300.000,00		1,27%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 38.350.000,00	R\$ 23.586.205,79	38,50%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 38.350.000,00	R\$ 23.586.205,79		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 14.763.794,21	62,60%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 1.660.159,10	6,58%

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 6,58% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 28.729.539,41
Deduções da Receita	R\$ 3.483.174,52
Despesas Liquidadas	R\$ 21.099.115,77
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.018.800,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 300.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.128.449,12

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: 25/10/2017

Hora da Geração: 20:26:03