



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6868/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Guarujá
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARUJÁ
Período 08/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-20 UNIDADE REGIONAL DE SANTOS
Responsável VÁLTER SUMAN
Cargo PREFEITO
CPF 395.999.576-87
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

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\$ 944.341.606,87	
Realização acumulada	R\$ 834.430.007,21	
Variação	R\$ -109.911.599,66	-11,6390%

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\$ 834.430.007,21	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 702.373.581,91	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 132.056.425,30	15,8259%

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\$ -97.075.582,55	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -13.317.000,00	
Diferença	R\$ -83.758.582,55	86,2818%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 91.609.291,86	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 85.443.535,04	
Diferença	R\$ 6.165.756,82	6,7305%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 346.729.545,88	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 268.203.775,32	
Diferença	R\$ 78.525.770,56	29,2784%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 GUARUJÁ	R\$ 107.083.882,70	R\$ 38.274.265,59
GUARUJÁ PREVIDÊNCIA	R\$ 32.122,64	R\$ 13.867,94

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARUJÁ	R\$ 0.00	R\$ 97.466.503,56	R\$ 1.451.293,89
GUARUJÁ PREVIDÊNCIA	R\$ 0.00	R\$ 45.650,58	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARUJÁ	R\$ 31.540.634,75	R\$ 14.899.716,09	R\$ 48.452.754,85
GUARUJÁ PREVIDÊNCIA	R\$ 0,00	R\$ 340,00	R\$ 15.330,20

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\$ 506.887.244,20	R\$ 1.104.143.630,81	45,9077%	54,0000%
12/2016	R\$ 496.612.252,05	R\$ 1.090.012.935,09	45,5602%	54,0000%
4/2017	R\$ 497.347.971,89	R\$ 1.056.212.033,97	47,0879%	54,0000%
8/2017	R\$ 507.776.960,01	R\$ 1.051.835.022,10	48,2753%	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\$ 1.051.835.022,10	R\$ 81.865.101,62	7,7831%
4/2017	R\$ 1.056.212.033,97	R\$ 95.461.295,06	9,0381%

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\$ 1.051.835.022,10	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 2.276.286,07	0,2164%
Limite Legal:	R\$ 168.293.603,53	

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\$ 1.051.835.022,10	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 231.403.704,86	

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\$ 107.083.882,70	R\$ 0,00	R\$ 75.543.247,95	R\$ 31.540.634,75
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 38.274.265,59	R\$ 0,00	R\$ 23.374.549,50	R\$ 14.899.716,09
Consignações	R\$ 11.538.367,24	R\$ 66.149.588,30	R\$ 67.559.310,46	R\$ 10.128.645,08
Depósitos	R\$ 9.318.938,11	R\$ 2.124.164,66	R\$ 2.578.370,21	R\$ 8.864.732,56
Outros	R\$ 4.837.236,13	R\$ 778.252.910,69	R\$ 668.912.461,05	R\$ 114.177.685,77
Total	R\$ 171.052.689,77	R\$ 846.526.663,65	R\$ 837.967.939,17	R\$ 179.611.414,25

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 900.308.548,70
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 243.972.999,00
Índice Apurado	27,0988%

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\$ 532.759.618,24	
Despesa Empenhada	R\$ 176.983.700,61	33,2202%
Despesa Liquidada	R\$ 151.545.759,61	28,4454%
Despesa Paga	R\$ 134.182.623,65	25,1863%

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\$ 532.759.618,24	
Despesa Empenhada	R\$ 176.983.700,61	33,2202%
Despesa Liquidada	R\$ 151.545.759,61	28,4454%
Despesa Paga	R\$ 134.182.623,65	25,1863%

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\$ -32.133.800,94	R\$ 87.494.578,88	R\$ 89.223.636,53	101,9762%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento 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\$ -32.133.800,94	R\$ 87.494.578,88	R\$ 80.434.233,17	91,9305%

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\$ 107.120.314,85	R\$ 0.00	0,0000%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 900.308.548,70
-----------------------------	--------------------

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 172.141.993,96
Índice Apurado	19,1203%

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\$ 532.759.618,24	
Despesa Empenhada	R\$ 127.521.331,32	23,9360%
Despesa Liquidada	R\$ 111.095.800,61	20,8529%
Despesa Paga	R\$ 104.430.914,13	19,6019%

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\$ 532.759.618,24	
Despesa Empenhada	R\$ 127.521.331,32	23,9360%
Despesa Liquidada	R\$ 111.095.800,61	20,8529%
Despesa Paga	R\$ 104.430.914,13	19,6019%

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\$ 1.261.164.327,53	R\$ 755.162.982,52	-40,12%	100,82%
Receitas de Capital	R\$ 78.478.419,42	R\$ 21.967.067,06	-72,01%	2,93%
Deduções da Receita	R\$ -46.146.000,00	R\$ -28.128.600,84	-39,04%	-3,76%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 1.293.496.746,95	R\$ 749.001.448,74	-42,09%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 1.293.496.746,95	R\$ 749.001.448,74		100,00%
		R\$ -544.495.298,21		-42,09%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 1.043.487.957,23	R\$ 748.851.300,67	28,24%	82,81%
Despesas de Capital	R\$ 209.264.985,34	R\$ 79.579.849,39	61,97%	8,80%
Reserva de Contingência	R\$ 500.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 41.520.000,00	R\$ 40.898.412,52	1,50%	4,52%
Repasses de duodécimos	R\$ 45.940.000,00	R\$ 28.865.580,00	37,17%	3,19%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 13.910.000,00	R\$ 6.120.007,28	56,00%	0,68%
Subtotal das Despesas	R\$ 1.354.622.942,57	R\$ 904.315.149,86	33,24%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 1.354.622.942,57	R\$ 904.315.149,86		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 450.307.792,71	49,80%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -155.313.701,12	-20,74%

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 -20,74% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 777.130.049,58
Deduções da Receita	R\$ 28.128.600,84
Despesas Liquidadas	R\$ 662.942.445,04
Repasse de Duodécimos	R\$ 28.865.580,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 2.000.310,45
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 57.193.423,70

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: 20:27:42