



# 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** 10/2017  
**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 foram entregues no prazo estabelecido

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

|                             |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|-----------|
| <b>Previsão acumulada</b>   | R\$ 1.180.382.071,04 |           |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 1.022.418.453,02 |           |
| <b>Variação</b>             | R\$ -157.963.618,02  | -13,3824% |

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\$ 1.022.418.453,02 |          |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 882.941.161,96   |          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 139.477.291,06   | 13,6419% |

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

|  |                    |          |
|--|--------------------|----------|
| <b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>          | R\$ -97.988.667,73 |          |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ -13.317.000,00 |          |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -84.671.667,73 | 86,4097% |

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

|   |                    |         |
|---|--------------------|---------|
| <b>Receita Previdenciária Realizada</b> | R\$ 111.702.195,01 |         |
| <b>Receita Previdenciária Prevista</b>  | R\$ 104.184.667,99 |         |
| <b>Diferença</b>                        | R\$ 7.517.527,02   | 6,7300% |

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

|                                |                    |  |
|--------------------------------|--------------------|--|
| <b>Saldo Final do Bimestre</b> | R\$ 363.213.213,50 |  |
|--------------------------------|--------------------|--|

|                                   |                    |          |
|-----------------------------------|--------------------|----------|
| <b>Saldo Inicial do Exercício</b> | R\$ 268.203.775,32 |          |
| <b>Diferença</b>                  | R\$ 95.009.438,18  | 35,4243% |

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

| <b>Órgão</b>                    | <b>RP Proces</b>   | <b>RP Não Proces</b> |
|---------------------------------|--------------------|----------------------|
| 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

| <b>Nome Órgão</b>               | <b>Inscrições</b> | <b>Pagamentos</b>  | <b>Cancelamentos</b> |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARUJÁ | R\$ 0,00          | R\$ 100.826.142,83 | R\$ 1.972.134,42     |
| GUARUJÁ PREVIDÊNCIA             | R\$ 0,00          | R\$ 45.650,58      | R\$ 0,00             |

### Posição atual

| <b>Nome Órgão</b>               | <b>RP Proces</b>  | <b>RP Não Proces</b> | <b>Red Esperada</b> |
|---------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARUJÁ | R\$ 29.650.728,65 | R\$ 12.909.142,39    | R\$ 60.565.943,57   |
| GUARUJÁ PREVIDÊNCIA             | R\$ 0,00          | R\$ 340,00           | R\$ 19.162,75       |

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.

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 900.308.548,70 |
|------------------------------------|--------------------|

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b> | R\$ 240.864.868,76 |
| <b>Índice Apurado</b>            | 26,7536%           |

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\$ 648.874.779,01 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 198.078.638,17 | 30,5265% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 182.651.576,71 | 28,1490% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 165.787.711,99 | 25,5500% |

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\$ 648.874.779,01 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 198.078.638,17 | 30,5265% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 182.651.576,71 | 28,1490% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 165.787.711,99 | 25,5500% |

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\$ -32.133.800,94    | R\$ 109.497.801,22 | R\$ 106.435.015,82       | 97,2029% |

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\$ -32.133.800,94 | R\$ 109.497.801,22 | R\$ 96.331.355,18            | 87,9756% |

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\$ 131.428.690,85                     | 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**

|                          |                    |          |
|--------------------------|--------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 648.874.779,01 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 145.682.914,82 | 22,4516% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 136.287.623,59 | 21,0037% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 130.171.475,77 | 20,0611% |

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**

|                          |                    |          |
|--------------------------|--------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 648.874.779,01 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 145.682.914,82 | 22,4516% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 136.287.623,59 | 21,0037% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 130.171.475,77 | 20,0611% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

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

**Data da Geração:** 20/02/2018  
**Hora da Geração:** 22:36:17