



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4132/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Guará
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARÁ
Período 04/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA
Responsável Vinicius Magno Filgueira
Cargo PREFEITO
CPF 108.974.138-30
Período de Gestão 01/01/2018 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 |
|---|------------|------------|
| PARECER CONSELHO SAUDE | 4 | 2018 |
| ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Dem. Apuração RCL | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Nominal | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Resultado Primário | 4 | 2018 |
| Publ. RREO Restos a Pagar | 4 | 2018 |
| Publ. RGF Executivo | 4 | 2018 |
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e | | |

| | | |
|---|---|------|
| Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 4 | 2018 |
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 4 | 2018 |
| Conciliações Bancárias Mensais | 4 | 2018 |
| Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal | 4 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 21.500.000,80 | |
| Realização acumulada | R\$ 20.640.900,01 | |
| Variação | R\$ -859.100,79 | -3,9958% |

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\$ 20.640.900,01 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 18.475.650,11 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 2.165.249,90 | 10,4901% |

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\$ 1.950.508,48 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ -1.935.241,80 | |
| Diferença | R\$ 3.885.750,28 | 199,2173% |

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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 GUARÁ | R\$ 3.601.038,85 | R\$ 235.471,16 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARÁ | R\$ 0.00 | R\$ 1.778.021,99 | R\$ 1.947,64 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|-------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARÁ | R\$ 1.857.831,03 | R\$ 198.709,35 | R\$ 639.418,84 |

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 |
|----------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| 4/2017 | R\$ 30.945.754,09 | R\$ 55.792.222,32 | 55,4661% | 54,0000% |
| 8/2017 | R\$ 31.176.015,55 | R\$ 57.990.738,66 | 53,7603% | 54,0000% |
| 12/2017 | R\$ 31.249.268,09 | R\$ 58.795.489,03 | 53,1491% | 54,0000% |
| 4/2018 | R\$ 31.997.829,62 | R\$ 60.659.207,08 | 52,7502% | 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, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL | DCL | % Dívida |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 4/2018 | R\$ 60.659.207,08 | R\$ 7.484.418,66 | 12,3385% |
| 12/2017 | R\$ 58.795.489,03 | R\$ 9.535.750,34 | 16,2185% |

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\$ 60.659.207,08 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal: | R\$ 9.705.473,13 | |

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\$ 60.659.207,08 | |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00 | 0,0000% |
| Limite Legal | R\$ 13.345.025,55 | |

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\$ 3.601.038,85 | R\$ 0,00 | R\$ 1.743.207,82 | R\$ 1.857.831,03 |
| <u>Restos a Pagar Não Processados</u> | R\$ 235.471,16 | R\$ 0,00 | R\$ 36.761,81 | R\$ 198.709,35 |
| Consignações | R\$ 382.356,74 | R\$ 2.338.334,44 | R\$ 2.324.112,83 | R\$ 396.578,35 |
| Depósitos | R\$ 425.803,76 | R\$ 103.518,06 | R\$ 67.344,25 | R\$ 461.977,57 |
| Outros | R\$ 0,00 | R\$ 19.319.039,58 | R\$ 19.986.541,49 | R\$ -667.501,91 |
| Total | R\$ 4.644.670,51 | R\$ 21.760.892,08 | R\$ 24.157.968,20 | R\$ 2.247.594,39 |

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 40.208.300,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 12.521.115,38 |
| Índice Apurado | 31,1406% |

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\$ 14.223.650,06 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.440.180,97 | 31,2169% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.204.555,12 | 29,5603% |
| Despesa Paga | R\$ 4.112.925,81 | 28,9161% |

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\$ 14.223.650,06 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 4.440.180,97 | 31,2169% |
| Despesa Liquidada | R\$ 4.204.555,12 | 29,5603% |
| Despesa Paga | R\$ 4.112.925,81 | 28,9161% |

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\$ -14.959.433,33 | R\$ 4.956.592,48 | R\$ 5.561.149,74 | 112,1970% |

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\$ -14.959.433,33 | R\$ 4.956.592,48 | R\$ 4.293.870,69 | 86,6295% |

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\$ 1.194.268,51 | R\$ 14,66 | 0,0012% |

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\$ 39.658.300,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 8.808.800,52 |
| Índice Apurado | 22,2117% |

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\$ 14.223.650,06 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 3.134.089,48 | 22,0344% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.927.582,65 | 20,5825% |
| Despesa Paga | R\$ 2.833.241,37 | 19,9192% |

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\$ 14.223.650,06 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 3.134.089,48 | 22,0344% |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.927.582,65 | 20,5825% |
| Despesa Paga | R\$ 2.833.241,37 | 19,9192% |

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\$ 69.727.170,00 | R\$ 23.002.544,01 | -67,01% | 111,44% |
| Receitas de Capital | R\$ 1.254.030,00 | R\$ 0,00 | -100,00% | 0,00% |
| Deduções da Receita | R\$ -6.481.200,00 | R\$ -2.361.644,00 | -63,56% | -11,44% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 64.500.000,00 | R\$ 20.640.900,01 | -68,00% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 64.500.000,00 | R\$ 20.640.900,01 | | 100,00% |
| | | R\$ -43.859.099,99 | | -68,00% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---------|
| Despesas Correntes | R\$ 54.706.946,58 | R\$ 18.979.220,00 | 65,31% | 89,37% |
| Despesas de Capital | R\$ 6.977.053,42 | R\$ 1.385.701,93 | 80,14% | 6,52% |
| Reserva de Contingência | R\$ 200.000,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Repasse de duodécimos | R\$ 2.616.000,00 | R\$ 872.000,00 | 66,67% | 4,11% |
| (-) 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\$ 64.500.000,00 | R\$ 21.236.921,93 | 67,07% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ | R\$ | | 100,00% |

| | | | | |
|---|---------------|---------------|-------------------|---------|
| | 64.500.000,00 | 21.236.921,93 | | |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 43.263.078,07 | 203,72% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -596.021,92 | -2,89% |

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 -2,89% da receita realizada.

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

| | |
|--|-------------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 23.002.544,01 |
| Deduções da Receita | R\$ 2.361.644,00 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 17.753.224,37 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 872.000,00 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 0,00 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 2.015.675,64 |

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: 14/09/2018
Hora da Geração: 21:38:47