



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4137/989/18
Poder	EXECUTIVO
Município	Guararema
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAREMA
Período	04/2018
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
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	01/01/2018 a 31/12/2018

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

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 58.261.220,56	
Realização acumulada	R\$ 52.807.315,07	
Variação	R\$ -5.453.905,49	-9,3611%

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\$ 52.807.315,07	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 45.141.874,54	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 7.665.440,53	14,5159%

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\$ 209.238,54	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 896.185,00	
Diferença	R\$ -686.946,46	-328,3078%

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\$ 3.636.838,69	R\$ 4.505.336,61

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAREMA	R\$ 0,00	R\$ 7.136.498,31	R\$ 50,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAREMA	R\$ 0,00	R\$ 1.005.626,99	R\$ 1.357.030,30

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\$ 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%
12/2017	R\$ 48.772.710,55	R\$ 154.139.965,31	31,6418%	54,0000%
4/2018	R\$ 50.213.042,19	R\$ 152.040.117,26	33,0262%	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
4/2018	R\$ 152.040.117,26	R\$ -2.357.836,40	-1,5508%
12/2017	R\$ 154.139.965,31	R\$ 6.661.197,98	4,3215%

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\$ 152.040.117,26	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 24.326.418,76	

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\$ 152.040.117,26	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 33.448.825,79	

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\$ 3.636.838,69	R\$ 0,00	R\$ 3.636.838,69	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 4.505.336,61	R\$ 0,00	R\$ 3.499.709,62	R\$ 1.005.626,99
Consignações	R\$ 615.974,68	R\$ 2.053.000,62	R\$ 2.612.668,32	R\$ 56.306,98
Depósitos	R\$ 72.902,48	R\$ 57.807,44	R\$ 32.864,32	R\$ 97.845,60
Outros	R\$ 527.961,40	R\$ 49.915.032,12	R\$ 48.913.723,19	R\$ 1.529.270,33
Total	R\$ 9.359.013,86	R\$ 52.025.840,18	R\$ 58.695.804,14	R\$ 2.689.049,90

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 81.672.613,91
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 29.985.860,00
Índice Apurado	36,7147%

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\$ 31.835.463,61	
Despesa Empenhada	R\$ 15.769.423,61	49,5341%
Despesa Liquidada	R\$ 7.331.277,56	23,0287%
Despesa Paga	R\$ 6.406.632,72	20,1242%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 31.835.463,61	
Despesa Empenhada	R\$ 15.769.423,61	49,5341%
Despesa Liquidada	R\$ 7.331.277,56	23,0287%
Despesa Paga	R\$ 6.406.632,72	20,1242%

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\$ -618.846,43	R\$ 5.216.357,66	R\$ 4.541.950,62	87,0713%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ -618.846,43	R\$ 5.216.357,66	R\$ 4.541.950,62	87,0713%

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\$ 4.141.341,41	R\$ 5.706.394,35	137,7910%

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\$ 80.192.613,91
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 31.076.600,00
Índice Apurado	38,7524%

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\$ 31.835.463,61	
Despesa Empenhada	R\$ 21.070.258,99	66,1849%
Despesa Liquidada	R\$ 8.363.439,50	26,2708%
Despesa Paga	R\$ 7.599.026,17	23,8697%

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\$ 31.835.463,61	
Despesa Empenhada	R\$ 21.070.258,99	66,1849%
Despesa Liquidada	R\$ 8.363.439,50	26,2708%
Despesa Paga	R\$ 7.599.026,17	23,8697%

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\$ 180.712.967,78	R\$ 56.485.405,84	-68,74%	106,97%
Receitas de Capital	R\$ 5.507.989,30	R\$ 139.433,72	-97,47%	0,26%
Deduções da Receita	R\$ -10.832.710,00	R\$ -3.817.524,49	-64,76%	-7,23%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 175.388.247,08	R\$ 52.807.315,07	-69,89%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 175.388.247,08	R\$ 52.807.315,07		100,00%
		R\$ -122.580.932,01		-69,89%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 147.147.909,87	R\$ 86.345.447,11	41,32%	82,73%
Despesas de Capital	R\$ 29.117.283,67	R\$ 17.187.345,80	40,97%	16,47%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.500.000,00	R\$ 833.333,33	66,67%	0,80%
(-) 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\$ 178.765.193,54	R\$ 104.366.126,24	41,62%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 178.765.193,54	R\$ 104.366.126,24		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 74.399.067,30	71,29%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -51.558.811,17	-97,64%

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 -97,64% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 56.624.839,56
Deduções da Receita	R\$ 3.817.524,49
Despesas Liquidadas	R\$ 44.518.361,78
Repasse de Duodécimos	R\$ 833.333,33
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 7.455.619,96

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: 22:41:36