



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4133/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Guaraçaí
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAÇAÍ
Período 08/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-15 UNIDADE REGIONAL DE ANDRADINA
Responsável NELSON KAZUME TANAKA
Cargo PREFEITO
CPF 704.784.818-53
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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Questionário sobre Transporte	8	2018

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 18.540.000,00	
Realização acumulada	R\$ 19.960.750,81	
Variação	R\$ 1.420.750,81	7,6632%

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\$ 19.960.750,81	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 17.171.288,63	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.789.462,18	13,9747%

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\$ -4.047.658,37	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 192.640,00	
Diferença	R\$ -4.240.298,37	104,7593%

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

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 GUARAÇAI	R\$ 1.629.476,83	R\$ 209.515,05

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAÇAI	R\$ 0.00	R\$ 1.653.883,86	R\$ 62.731,51

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAÇAI	R\$ 23.272,92	R\$ 99.103,59	R\$ 612.997,78

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
8/2017	R\$ 14.207.569,99	R\$ 28.744.490,58	49,4271%	54,0000%
12/2017	R\$ 14.509.778,84	R\$ 26.732.742,15	54,2772%	54,0000%
4/2018	R\$ 14.662.758,61	R\$ 26.131.619,46	56,1112%	54,1848%

8/2018	R\$ 14.831.936,54	R\$ 27.888.633,85	53,1827%	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
8/2018	R\$ 27.888.633,85	R\$ -6.040.400,47	-21,6590%
4/2018	R\$ 26.131.619,46	R\$ -4.143.128,62	-15,8548%

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\$ 27.888.633,85	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 4.462.181,41	

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\$ 27.888.633,85	
------------	-------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 6.135.499,44	

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\$ 1.629.476,83	R\$ 0,00	R\$ 1.606.203,91	R\$ 23.272,92
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 209.515,05	R\$ 0,00	R\$ 110.411,46	R\$ 99.103,59
Consignações	R\$ 296.353,81	R\$ 8.310.380,69	R\$ 8.307.992,87	R\$ 298.741,63
Depósitos	R\$ 37.286,48	R\$ 676.697,72	R\$ 74,50	R\$ 713.909,70
Outros	R\$ 1.010.553,92	R\$ 15.825.231,47	R\$ 16.427.025,15	R\$ 408.760,24
Total	R\$ 3.183.186,09	R\$ 24.812.309,88	R\$ 26.451.707,89	R\$ 1.543.788,08

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 23.103.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.968.335,00
Índice Apurado	30,1620%

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\$ 15.253.088,02	
Despesa Empenhada	R\$ 4.342.119,63	28,4672%
Despesa Liquidada	R\$ 4.252.311,22	27,8784%
Despesa Paga	R\$ 3.803.009,20	24,9327%

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\$ 15.253.088,02	
Despesa Empenhada	R\$ 4.342.119,63	28,4672%
Despesa Liquidada	R\$ 4.252.311,22	27,8784%
Despesa Paga	R\$ 3.803.009,20	24,9327%

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\$ 1.934.244,52	R\$ 1.945.723,74	R\$ 1.938.185,70	99,6126%

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\$ 1.934.244,52	R\$ 1.945.723,74	R\$ 1.796.236,16	92,3171%

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\$ 1.202.142,32	R\$ 3.516.503,18	292,5197%

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\$ 23.103.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 6.772.100,00
Índice Apurado	29,3126%

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\$ 14.920.671,67	
Despesa Empenhada	R\$ 4.168.320,00	27,9365%
Despesa Liquidada	R\$ 4.055.546,49	27,1807%
Despesa Paga	R\$ 3.700.736,76	24,8027%

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\$ 14.920.671,67	
Despesa Empenhada	R\$ 4.168.320,00	27,9365%
Despesa Liquidada	R\$ 4.055.546,49	27,1807%
Despesa Paga	R\$ 3.700.736,76	24,8027%

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\$ 29.965.600,00	R\$ 20.348.630,94	-32,09%	108,85%
Receitas de Capital	R\$ 50.000,00	R\$ 956.710,00	1.813,42%	5,12%
Deduções da Receita	R\$ -4.035.600,00	R\$ -2.611.129,68	-35,30%	-13,97%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 25.980.000,00	R\$ 18.694.211,26	-28,04%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 25.980.000,00	R\$ 18.694.211,26		100,00%
		R\$ -7.285.788,74		-28,04%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 24.754.163,00	R\$ 15.712.959,01	36,52%	79,44%
Despesas de Capital	R\$ 3.776.320,37	R\$ 3.129.993,60	17,12%	15,83%
Reserva de Contingência	R\$ 200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.403.435,00	R\$ 935.623,36	33,33%	4,73%
(-) 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\$ 30.133.918,37	R\$ 19.778.575,97	34,36%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 30.133.918,37	R\$ 19.778.575,97		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 10.355.342,40	52,36%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.084.364,71	-5,80%

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 -5,80% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 21.305.340,94
Deduções da Receita	R\$ 2.611.129,68
Despesas Liquidadas	R\$ 15.437.633,39
Repasse de Duodécimos	R\$ 935.623,36
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 2.320.954,51

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: 05/10/2018

Hora da Geração: 20:20:10