



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4138/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Guareí  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ  
**Período** 08/2018  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA  
**Responsável** José Amadeu de Barros  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 062.793.308-42  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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\$ 27.800.500,48	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 30.051.080,79	
<b>Variação</b>	R\$ 2.250.580,31	8,0955%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 30.051.080,79	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 27.248.791,12	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.802.289,67	9,3251%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

## 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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 579.940,23	R\$ 3.584.054,56

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
-------------------	-------------------	-------------------	----------------------

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 0.00	R\$ 962.365,55	R\$ 729.234,60
--------------------------------	----------	----------------	----------------

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 15.504,90	R\$ 2.456.889,74	R\$ 1.387.999,37

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\$ 16.731.376,52	R\$ 39.336.811,67	42,5336%	54,0000%
12/2017	R\$ 17.999.847,83	R\$ 37.344.978,44	48,1988%	54,0000%
4/2018	R\$ 18.482.515,75	R\$ 38.822.654,62	47,6076%	54,0000%
8/2018	R\$ 18.839.875,43	R\$ 39.888.592,59	47,2312%	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
8/2018	R\$ 39.888.592,59	R\$ -7.031.644,15	-17,6282%
4/2018	R\$ 38.822.654,62	R\$ -5.967.893,68	-15,3722%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 39.888.592,59	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 6.382.174,81	

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

<b>RCL</b>	R\$ 39.888.592,59	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 8.775.490,36	

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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 579.940,23	R\$ 0,00	R\$ 564.435,33	R\$ 15.504,90
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 3.584.054,56	R\$ 0,00	R\$ 1.127.164,82	R\$ 2.456.889,74
Consignações	R\$ 370.816,92	R\$ 1.574.443,30	R\$ 1.773.544,21	R\$ 171.716,01
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Outros	R\$ 352.507,45	R\$ 27.670.001,34	R\$ 25.518.070,79	R\$ 2.504.438,00
<b>Total</b>	R\$ 4.887.319,16	R\$ 29.244.444,64	R\$ 28.983.215,15	R\$ 5.148.548,65

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 31.093.410,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 9.062.651,92
<b>Índice Apurado</b>	29,1465%

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\$ 21.440.401,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.379.965,46	29,7567%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.161.724,84	28,7388%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.756.506,21	26,8489%

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\$ 21.440.401,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 6.379.965,46	29,7567%

<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.161.724,84	28,7388%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.756.506,21	26,8489%

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\$ 276.540,25	R\$ 4.081.987,21	R\$ 4.073.861,53	99,8009%

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\$ 276.540,25	R\$ 4.081.987,21	R\$ 3.005.000,57	73,6161%

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\$ 1.575.553,04	R\$ 500.685,51	31,7784%

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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 31.093.410,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 6.849.800,00
<b>Índice Apurado</b>	22,0297%

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\$ 21.440.401,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.252.751,65	24,4993%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 5.074.544,34	23,6681%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.520.206,10	21,0827%

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\$ 21.440.401,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.252.751,65	24,4993%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 5.074.544,34	23,6681%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 4.520.206,10	21,0827%

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\$ 43.784.300,00	R\$ 30.896.508,02	-29,43%	102,81%
Receitas de Capital	R\$ 3.432.982,00	R\$ 2.939.120,14	-14,39%	9,78%
Deduções da Receita	R\$ -5.517.282,00	R\$ -3.784.547,37	-31,41%	-12,59%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 41.700.000,00</b>	<b>R\$ 30.051.080,79</b>	-27,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 41.700.000,00</b>	<b>R\$ 30.051.080,79</b>		100,00%
		R\$ -11.648.919,21		-27,94%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 34.420.336,60	R\$ 24.542.543,90	28,70%	79,80%
Despesas de Capital	R\$ 6.714.362,96	R\$ 5.428.747,15	19,15%	17,65%
Reserva de Contingência	R\$ 0,70			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.488.000,00	R\$ 992.000,00	33,33%	3,23%



(-) Devolução de duodécimos		R\$ 208.000,00		0,68%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 42.622.700,26</b>	<b>R\$ 30.755.291,05</b>	27,84%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 42.622.700,26</b>	<b>R\$ 30.755.291,05</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.867.409,21	38,59%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -704.210,26	-2,34%

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 -2,34% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 33.835.628,16
Deduções da Receita	R\$ 3.784.547,37
Despesas Liquidadas	R\$ 26.560.965,82
Repasse de Duodécimos	R\$ 992.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 208.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 2.706.114,97</b>

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:** 22:18:02