



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4625/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Guarujá
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARUJÁ
Período 08/2018
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
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)

Previsão acumulada	R\$ 71.176.820,94	
Realização acumulada	R\$ 907.964.578,52	
Variação	R\$ 836.787.757,58	1.175,6464%

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\$ 907.964.578,52	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 770.791.783,98	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 137.172.794,54	15,1077%

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\$ -1.394.857.336,56	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -31.314.000,00	
Diferença	R\$ -1.363.543.336,56	97,7550%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 78.708.678,06	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 71.176.820,94	
Diferença	R\$ 7.531.857,12	9,5693%

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 437.783.798,74	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 381.175.687,17	
Diferença	R\$ 56.608.111,57	14,8509%

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

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARUJÁ	R\$ 132.144.856,11	R\$ 47.675.347,36
GUARUJÁ PREVIDÊNCIA	R\$ 6.098,97	R\$ 62.204,29

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARUJÁ	R\$ 0.00	R\$ 98.570.868,71	R\$ 1.584.423,17
GUARUJÁ PREVIDÊNCIA	R\$ 0.00	R\$ 66.751,47	R\$ 1.551,79

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARUJÁ	R\$ 64.962.861,90	R\$ 14.702.049,69	R\$ 59.940.115,77
GUARUJÁ PREVIDÊNCIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 22.767,77

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\$ 507.776.960,01	R\$ 1.051.835.022,10	48,2753%	54,0000%
12/2017	R\$ 531.353.589,29	R\$ 1.143.103.473,68	46,4834%	54,0000%
4/2018	R\$ 542.783.613,59	R\$ 1.171.564.795,16	46,3298%	54,0000%
8/2018	R\$ 551.506.462,59	R\$ 1.234.542.103,89	44,6730%	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\$ 1.234.542.103,89	R\$ 338.162.971,42	27,3918%
4/2018	R\$ 1.171.564.795,16	R\$ 330.884.502,88	28,2430%

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\$ 1.234.542.103,89	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 820.624,19	0,0665%
Limite Legal:	R\$ 197.526.736,62	

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\$ 1.234.542.103,89	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 271.599.262,85	

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\$ 132.134.743,39	R\$ 0,00	R\$ 67.181.994,21	R\$ 64.952.749,18
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 47.685.460,08	R\$ 0,00	R\$ 32.970.240,86	R\$ 14.715.219,22
Consignações	R\$ 8.674.153,59	R\$ 74.145.290,13	R\$ 72.732.556,33	R\$ 10.086.887,39
Depósitos	R\$ 9.193.757,57	R\$ 1.825.251,54	R\$ 727.393,27	R\$ 10.291.615,84
Outros	R\$ 354.261,66	R\$ 927.451.465,43	R\$ 960.168.115,55	R\$ -32.362.388,46
Total	R\$ 198.042.376,29	R\$ 1.003.422.007,10	R\$ 1.133.780.300,22	R\$ 67.684.083,17

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 0,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 212.121.316,06
Índice Apurado	0,0000%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 608.350.391,40	
Despesa Empenhada	R\$ 191.246.020,36	31,4368%
Despesa Liquidada	R\$ 168.349.934,28	27,6732%
Despesa Paga	R\$ 156.704.927,69	25,7590%

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\$ 608.350.391,40	
Despesa Empenhada	R\$ 191.246.020,36	31,4368%
Despesa Liquidada	R\$ 168.349.934,28	27,6732%
Despesa Paga	R\$ 156.704.927,69	25,7590%

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\$ -31.608.842,47	R\$ 94.464.311,79	R\$ 99.478.043,54	105,3075%

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

		Despesa Empenhada Magistério
--	--	-------------------------------------

Saldo Anterior	Receita	R\$	%
R\$ -31.608.842,47	R\$ 94.464.311,79	R\$ 90.005.415,65	95,2798%

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\$ 118.980.053,17	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\$ 0,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 206.350.866,04
Índice Apurado	0,0000%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não 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, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 605.598.143,07	
Despesa Empenhada	R\$ 147.909.439,20	24,4237%
Despesa Liquidada	R\$ 122.664.898,63	20,2552%
Despesa Paga	R\$ 120.621.585,54	19,9178%

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\$ 605.598.143,07	
Despesa Empenhada	R\$ 147.909.439,20	24,4237%
Despesa Liquidada	R\$ 122.664.898,63	20,2552%
Despesa Paga	R\$ 120.621.585,54	19,9178%

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\$ 0,00	R\$ 854.100.558,75	0,00%	102,07%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 18.653.100,89	0,00%	2,23%
Deduções da Receita	R\$ 0,00	R\$ -35.959.468,46	0,00%	-4,30%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 0,00	R\$ 836.794.191,18	0,00%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 0,00	R\$ 836.794.191,18		100,00%
		R\$ 836.794.191,18		0,00%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 1.071.953.247,47	R\$ 823.532.233,21	23,17%	83,56%
Despesas de Capital	R\$ 225.063.694,14	R\$ 85.966.866,01	61,80%	8,72%
Reserva de Contingência	R\$ 41.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 45.201.290,00	R\$ 38.558.012,43	14,70%	3,91%
Repasses de duodécimos	R\$ 45.725.133,99	R\$ 30.483.422,67	33,33%	3,09%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 7.076.176,44	0,00%	0,72%
Subtotal das Despesas	R\$ 1.387.984.365,60	R\$ 985.616.710,76	28,99%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 1.387.984.365,60	R\$ 985.616.710,76		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 402.367.654,84	40,82%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -148.822.519,58	-17,78%

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 -17,78% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 872.753.659,64
Deduções da Receita	R\$ 35.959.468,46
Despesas Liquidadas	R\$ 727.540.373,41
Repasse de Duodécimos	R\$ 30.483.422,67
Devolução de Duodécimos	R\$ 3.000.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 81.770.395,10

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: 22:41:35