



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6810/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Guareí
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ
Período	08/2021
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável	José Amadeu de Barros
Cargo	PREFEITO
CPF	062.793.308-42
Período de Gestão	01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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\$ 29.418.816,18	
Realização acumulada	R\$ 34.057.170,59	
Variação	R\$ 4.638.354,41	15,7666%

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\$ 34.057.170,59	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 29.708.969,97	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.348.200,62	12,7674%

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

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 2.183.272,13	R\$ 3.358.388,67

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
-------------------	-------------------	-------------------	----------------------

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 0.00	R\$ 2.270.420,92	R\$ 95,39
--------------------------------	----------	------------------	-----------

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 32.507,47	R\$ 3.238.637,02	R\$ 1.847.221,74

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
8/2020	R\$ 24.442.563,72	R\$ 46.046.714,60	53,0821%	56,8408%
12/2020	R\$ 24.212.717,05	R\$ 46.656.352,32	51,8959%	54,0000%
4/2021	R\$ 23.626.714,78	R\$ 47.390.371,00	49,8555%	54,0000%
8/2021	R\$ 23.833.940,50	R\$ 50.122.690,13	47,5512%	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
8/2021	R\$ 50.122.690,13	R\$ -8.921.044,71	-17,7984%
4/2021	R\$ 47.390.371,00	R\$ -6.083.116,24	-12,8362%

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\$ 50.122.690,13	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 8.019.630,42	

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\$ 50.122.690,13	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 11.026.991,82	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 2.183.272,13	R\$ 0,00	R\$ 2.150.764,66	R\$ 32.507,47
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 3.358.388,67	R\$ 0,00	R\$ 119.751,65	R\$ 3.238.637,02
Consignações	R\$ 517.466,93	R\$ 2.594.016,22	R\$ 2.572.388,00	R\$ 539.095,15
Depósitos	R\$ 3.580,19	R\$ 11.775,39	R\$ 7.480,49	R\$ 7.875,09

Outros	R\$ 474.934,89	R\$ 29.826.172,98	R\$ 26.479.904,06	R\$ 3.821.203,81
Total	R\$ 6.537.642,81	R\$ 32.431.964,59	R\$ 31.330.288,86	R\$ 7.639.318,54

2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 49.842.690,13
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 40.947.507,72
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	82,15%

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 32.386.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.435.129,00
Índice Apurado	29,1334%

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\$ 27.258.118,60	
Despesa Empenhada	R\$ 6.379.415,40	23,4037%
Despesa Liquidada	R\$ 6.308.301,41	23,1428%
Despesa Paga	R\$ 5.638.322,72	20,6849%

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\$ 27.258.118,60	
Despesa Empenhada	R\$ 6.379.415,40	23,4037%
Despesa Liquidada	R\$ 6.308.301,41	23,1428%
Despesa Paga	R\$ 5.638.322,72	20,6849%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não 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\$ 5.343.141,83	R\$ 4.260.553,35	79,7387%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 276.540,25	R\$ 5.343.141,83	R\$ 3.105.851,35	58,1278%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

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\$ 1.978.554,68	R\$ 4.835.974,97	244,4196%

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\$ 32.386.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 9.134.727,96
Índice Apurado	28,2058%

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\$ 27.258.118,60	
Despesa Empenhada	R\$ 8.489.324,72	31,1442%
Despesa Liquidada	R\$ 7.762.373,59	28,4773%
Despesa Paga	R\$ 6.988.824,09	25,6394%

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\$ 27.258.118,60	
Despesa Empenhada	R\$ 8.489.324,72	31,1442%
Despesa Liquidada	R\$ 7.762.373,59	28,4773%
Despesa Paga	R\$ 6.988.824,09	25,6394%

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\$ 46.915.500,00	R\$ 38.932.202,40	-17,02%	114,31%
Receitas de Capital	R\$ 3.224.500,00	R\$ 170.000,00	-94,73%	0,50%
Deduções da Receita	R\$ -5.640.000,00	R\$ -5.045.031,81	-10,55%	-14,81%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 44.500.000,00	R\$ 34.057.170,59	-23,47%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 44.500.000,00	R\$ 34.057.170,59		100,00%
		R\$ -10.442.829,41		-23,47%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%

Despesas Correntes	R\$ 39.679.722,00	R\$ 29.093.498,97	26,68%	85,27%
Despesas de Capital	R\$ 5.708.015,62	R\$ 4.054.092,93	28,98%	11,88%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.530.000,00	R\$ 1.020.000,00	33,33%	2,99%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 50.000,00		0,15%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 46.917.737,62	R\$ 34.117.591,90	27,28%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 46.917.737,62	R\$ 34.117.591,90		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 12.800.145,72	37,52%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -60.421,31	-0,18%

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 -0,18% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 39.102.202,40
---------------------	-------------------

Deduções da Receita	R\$ 5.045.031,81
Despesas Liquidadas	R\$ 29.036.887,12
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.020.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 50.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.050.283,47

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: 24/09/2021
Hora da Geração: 22:02:10