



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4111/989/23
Poder	EXECUTIVO
Município	Guareí
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ
Período	08/2023
Relator	Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora	UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA
Responsável	José Amadeu de Barros
Cargo	PREFEITO
CPF	062.793.308-42
Período de Gestão	01/01/2023 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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\$ 48.676.399,96	
Realização acumulada	R\$ 46.787.864,02	
Variação	R\$ -1.888.535,94	-3,8798%

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\$ 46.787.864,02	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 47.006.150,72	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -218.286,70	-0,4665%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -638.700,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -1.701.760,43	
Diferença	R\$ 1.063.060,43	-166,4413%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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\$ 2.427.816,25	R\$ 323.695,13

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 0.00	R\$ 2.593.763,04	R\$ 18.359,79

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 45.218,92	R\$ 94.169,63	R\$ 917.171,19

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
8/2022	R\$ 28.972.712,00	R\$ 65.759.305,03	44,0587%	54,0000%
12/2022	R\$ 31.801.551,87	R\$ 68.572.954,11	46,3762%	54,0000%
4/2023	R\$ 33.737.279,36	R\$ 68.876.228,59	48,9825%	54,0000%
8/2023	R\$ 35.187.512,79	R\$ 66.934.812,59	52,5698%	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 - 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

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
8/2022	R\$ 28.972.712,00	R\$ 65.759.305,03	44,0587%	54,0000%
12/2022	R\$ 31.801.551,87	R\$ 68.572.954,11	46,3762%	54,0000%
4/2023	R\$ 33.737.279,36	R\$ 68.876.228,59	48,9825%	54,0000%
8/2023	R\$ 35.187.512,79	R\$ 66.934.812,59	52,5698%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2023	R\$ 66.934.812,59	R\$ -12.752.094,38	-19,0515%
4/2023	R\$ 68.876.228,59	R\$ -11.971.457,83	-17,3811%

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 66.934.812,59	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 10.709.570,01	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 66.934.812,59	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 14.725.658,76	

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.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 2.427.816,25	R\$ 0,00	R\$ 2.382.597,33	R\$ 45.218,92
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 323.695,13	R\$ 0,00	R\$ 229.525,50	R\$ 94.169,63
Consignações	R\$ 273.249,83	R\$ 1.734.228,14	R\$ 1.716.561,60	R\$ 290.916,37
Depósitos	R\$ 1.672,24	R\$ 6.763,75	R\$ 7.582,92	R\$ 853,07
Outros	R\$ 872.916,56	R\$ 52.903.515,50	R\$ 48.287.160,76	R\$ 5.489.271,30
Total	R\$ 3.899.350,01	R\$ 54.644.507,39	R\$ 52.623.428,11	R\$ 5.920.429,29

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 67.378.404,59
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 66.579.684,81

Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	98,81%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do artigo 167-A (95,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 58.685.739,57
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 19.621.434,16
Índice Apurado	33,4348%

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\$ 35.263.898,27	
Despesa Empenhada	R\$ 13.918.767,81	39,4703%
Despesa Liquidada	R\$ 12.832.840,02	36,3909%
Despesa Paga	R\$ 11.658.794,49	33,0616%

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\$ 35.263.898,27	
Despesa Empenhada	R\$ 13.918.767,81	39,4703%
Despesa Liquidada	R\$ 12.832.840,02	36,3909%

Despesa Paga	R\$ 11.658.794,49	33,0616%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 293.114,91	R\$ 6.218.827,18	R\$ 6.195.461,73	99,6243%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 293.114,91	R\$ 6.218.827,18	R\$ 5.058.311,11	81,3387%

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

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 2.717.360,94	R\$ 6.098.613,62	224,4315%

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\$ 55.685.739,57
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.524.759,20
Índice Apurado	24,2877%

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\$ 34.063.312,69	
Despesa Empenhada	R\$ 12.793.834,65	37,5590%
Despesa Liquidada	R\$ 10.801.584,91	31,7103%
Despesa Paga	R\$ 9.688.444,76	28,4425%

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\$ 34.063.312,69	
Despesa Empenhada	R\$ 12.793.834,65	37,5590%
Despesa Liquidada	R\$ 10.801.584,91	31,7103%
Despesa Paga	R\$ 9.688.444,76	28,4425%

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\$ 81.116.939,57	R\$ 50.857.961,67	-37,30%	108,70%
Receitas de Capital	R\$ 2.317.060,43	R\$ 2.334.573,58	0,76%	4,99%
Deduções da Receita	R\$ -10.434.000,00	R\$ -6.404.671,23	-38,62%	-13,69%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 73.000.000,00	R\$ 46.787.864,02	-35,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 73.000.000,00	R\$ 46.787.864,02		100,00%
		R\$ -26.212.135,98		-35,91%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 58.598.968,51	R\$ 50.765.988,41	13,37%	86,61%
Despesas de Capital	R\$ 14.102.581,86	R\$ 6.812.540,92	51,69%	11,62%
Reserva de Contingência	R\$ 18.049,63			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.556.400,00	R\$ 1.037.600,00	33,33%	1,77%
(-) 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\$ 74.276.000,00	R\$ 58.616.129,33	21,08%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 74.276.000,00	R\$ 58.616.129,33		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 15.659.870,67	26,72%
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -11.828.265,31	-25,28%

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 -25,28% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 53.192.535,25
Deduções da Receita	R\$ 6.404.671,23
Despesas Liquidadas	R\$ 46.122.274,61
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.037.600,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -372.010,59

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: 30/09/2023
Hora da Geração: 03:38:24