



# **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** 04/2021  
**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)**

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 14.994.229,72	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 16.604.333,49	
<b>Variação</b>	R\$ 1.610.103,77	10,7382%

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\$ 16.604.333,49	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 14.170.231,63	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 2.434.101,86	14,6594%

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\$ 2.183.272,13	R\$ 3.358.388,67

### Movimentação no Exercício

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 0.00	R\$ 2.145.275,53	R\$ 95,39
--------------------------------	----------	------------------	-----------

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAREÍ	R\$ 48.506,21	R\$ 3.347.783,67	R\$ 923.610,87

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
4/2020	R\$ 26.023.158,70	R\$ 44.666.545,69	58,2610%	54,0000%
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%

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.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2021	R\$ 47.390.371,00	R\$ -6.083.116,24	-12,8362%
12/2020	R\$ 46.656.352,32	R\$ -212.348,81	-0,4551%

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\$ 47.390.371,00	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 7.582.459,36	

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\$ 47.390.371,00	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 10.425.881,61	

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\$ 2.183.272,13	R\$ 0,00	R\$ 2.134.765,92	R\$ 48.506,21
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 3.358.388,67	R\$ 0,00	R\$ 10.605,00	R\$ 3.347.783,67
Consignações	R\$ 517.466,93	R\$ 1.253.069,81	R\$ 1.237.305,35	R\$ 533.231,39
Depósitos	R\$ 3.580,19	R\$ 7.480,49	R\$ 3.843,49	R\$ 7.217,19

Outros	R\$ 474.934,89	R\$ 13.838.771,00	R\$ 11.075.780,35	R\$ 3.237.925,54
<b>Total</b>	<b>R\$ 6.537.642,81</b>	<b>R\$ 15.099.321,30</b>	<b>R\$ 14.462.300,11</b>	<b>R\$ 7.174.664,00</b>

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 47.690.371,00
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 39.423.061,86
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	82,66%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 32.386.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 9.568.400,00
<b>Índice Apurado</b>	29,5449%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,00000% 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\$ 13.851.250,21	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.125.356,01	22,5637%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.077.023,99	22,2148%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.506.297,29	18,0944%

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

<b>Receita</b>	R\$ 13.851.250,21	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 3.125.356,01	22,5637%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.077.023,99	22,2148%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.506.297,29	18,0944%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 276.540,25	R\$ 2.583.952,47	R\$ 2.064.100,87	79,8815%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 276.540,25	R\$ 2.583.952,47	R\$ 1.517.454,57	58,7261%

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\$ 976.694,58	R\$ 2.486.117,97	254,5441%

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\$ 9.818.518,55
Índice Apurado	30,3172%

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\$ 13.851.250,21	
Despesa Empenhada	R\$ 5.219.367,44	37,6816%
Despesa Liquidada	R\$ 3.801.388,49	27,4444%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.917.662,67	21,0643%
---------------------	------------------	----------

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\$ 13.851.250,21	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 5.219.367,44	37,6816%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 3.801.388,49	27,4444%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 2.917.662,67	21,0643%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 46.915.500,00	R\$ 19.199.238,92	-59,08%	115,63%
Receitas de Capital	R\$ 3.224.500,00	R\$ 100.000,00	-96,90%	0,60%
Deduções da Receita	R\$ -5.640.000,00	R\$ -2.694.905,43	-52,22%	-16,23%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 44.500.000,00</b>	<b>R\$ 16.604.333,49</b>	-62,69%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 44.500.000,00</b>	<b>R\$ 16.604.333,49</b>		100,00%
		R\$ -27.895.666,51		-62,69%

--	--	--	--	--

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 39.854.397,08	R\$ 16.590.089,16	58,37%	83,76%
Despesas de Capital	R\$ 5.083.340,54	R\$ 2.756.258,12	45,78%	13,92%
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\$ 510.000,00	66,67%	2,57%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 50.000,00		0,25%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 46.467.737,62</b>	<b>R\$ 19.806.347,28</b>	57,38%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 46.467.737,62</b>	<b>R\$ 19.806.347,28</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 26.661.390,34	134,61%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -3.202.013,79	-19,28%

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 -19,28% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 19.299.238,92
Deduções da Receita	R\$ 2.694.905,43
Despesas Liquidadas	R\$ 13.841.888,21
Repasse de Duodécimos	R\$ 510.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 50.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 2.302.445,28</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:** 25/06/2021  
**Hora da Geração:** 18:40:16