



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4584/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Caieiras
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS
Período 02/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora 09ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável gerson moreira romero
Cargo PREFEITO
CPF 038.888.338-33
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	2	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	2	2018
Publ. RREO Balanço Orçamentário	2	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	2	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	2	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	2	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	2	2018
Publ. RREO Resultado Primário	2	2018
Publ. RREO Restos a Pagar	2	2018

Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	2	2018
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	2	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 54.545.974,66	
Realização acumulada	R\$ 58.614.479,90	
Variação	R\$ 4.068.505,24	7,4589%

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\$ 58.614.479,90	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 39.372.581,59	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 19.241.898,31	32,8279%

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\$ -3.725.979,52	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -8.834.000,00	
Diferença	R\$ 5.108.020,48	-137,0920%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 6.594.247,35	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 5.026.390,70	
Diferença	R\$ 1.567.856,65	23,7761%

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\$ 85.747.035,81	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 80.967.654,70	
Diferença	R\$ 4.779.381,11	5,9028%

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
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 7.919,18	R\$ 25.606,92
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 15.939.158,61	R\$ 4.388.757,22

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0.00	R\$ 33.526,10	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0.00	R\$ 17.150.697,03	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL			

DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.793,84
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 79.318,40	R\$ 3.097.900,40	R\$ 1.693.994,34

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 203.825.450,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 69.349.740,00
Índice Apurado	34,0241%

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\$ 43.526.917,28	
Despesa Empenhada	R\$ 24.060.782,66	55,2779%
Despesa Liquidada	R\$ 10.187.368,77	23,4048%
Despesa Paga	R\$ 9.583.270,32	22,0169%

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\$ 43.526.917,28	
Despesa Empenhada	R\$ 24.060.782,66	55,2779%
Despesa Liquidada	R\$ 10.187.368,77	23,4048%
Despesa Paga	R\$ 9.583.270,32	22,0169%

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\$ -15.080.043,85	R\$ 8.659.263,17	R\$ 7.134.081,67	82,3867%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ -15.080.043,85	R\$ 8.659.263,17	R\$ 3.780.254,92	43,6556%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 5.807.939,83	R\$ 4.040.460,72	69,5679%
------------------	------------------	----------

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\$ 201.425.450,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 52.215.000,00
Índice Apurado	25,9227%

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\$ 43.526.917,28	
Despesa Empenhada	R\$ 22.642.225,50	52,0189%
Despesa Liquidada	R\$ 9.708.158,90	22,3038%
Despesa Paga	R\$ 8.541.630,06	19,6238%

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\$ 43.526.917,28	
Despesa Empenhada	R\$ 22.642.225,50	52,0189%
Despesa Liquidada	R\$ 9.708.158,90	22,3038%
Despesa Paga	R\$ 8.541.630,06	19,6238%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 19/07/2018

Hora da Geração: 21:21:47