



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4512/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Caçapava
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAÇAPAVA
Período 04/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável FERNANDO CID DINIZ BORGES
Cargo PREFEITO
CPF 703.352.497-87
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 85.385.029,46	
Realização acumulada	R\$ 77.163.415,89	
Variação	R\$ -8.221.613,57	-9,6289%

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\$ 77.163.415,89	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 64.074.390,30	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 13.089.025,59	16,9627%

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\$ -9.076.642,91	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 5.327.000,00	
Diferença	R\$ -14.403.642,91	158,6891%

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\$ 368.973,85	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 66.458,85	
Diferença	R\$ 302.515,00	81,9882%

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\$ 2.090,27	
--------------------------------	--------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 4,62	
Diferença	R\$ 2.085,65	45.143,9394%

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 CAÇAPAVA	R\$ 10.200.003,59	R\$ 7.168.875,27
FUSAM-FUND SAÚDE E ASSIST MUNIC CAÇAPAVA	R\$ 7.149.640,69	R\$ 41.840,69

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAÇAPAVA	R\$ 0.00	R\$ 11.672.853,45	R\$ 47.554,22
FUSAM-FUND SAÚDE E ASSIST MUNIC CAÇAPAVA	R\$ 0.00	R\$ 4.854.054,14	R\$ 2.600,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAÇAPAVA	R\$ 2.963.941,63	R\$ 2.684.529,56	R\$ 2.894.815,45
FUSAM-FUND SAÚDE E ASSIST MUNIC CAÇAPAVA	R\$ 2.292.986,55	R\$ 41.840,69	R\$ 1.198.581,18

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
4/2017	R\$ 107.867.545,82	R\$ 209.475.804,34	51,4940%	54,0000%

8/2017	R\$ 110.508.968,68	R\$ 217.677.413,83	50,7673%	54,0000%
12/2017	R\$ 113.461.862,13	R\$ 221.717.313,83	51,1741%	54,0000%
4/2018	R\$ 116.751.403,10	R\$ 225.066.735,00	51,8741%	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 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 225.066.735,00	R\$ 40.951.854,88	18,1954%
12/2017	R\$ 221.717.313,83	R\$ 28.608.881,98	12,9033%

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\$ 225.066.735,00	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 319.136,56	0,1418%
Limite Legal:	R\$ 36.010.677,60	

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\$ 225.066.735,00	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 49.514.681,70	

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\$ 10.200.003,59	R\$ 0,00	R\$ 7.236.061,96	R\$ 2.963.941,63
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 7.168.875,27	R\$ 0,00	R\$ 4.484.345,71	R\$ 2.684.529,56
Consignações	R\$ 1.150.275,85	R\$ 4.328.378,51	R\$ 4.354.773,03	R\$ 1.123.881,33
Depósitos	R\$ 669.054,78	R\$ 290.826,57	R\$ 6.798,16	R\$ 953.083,19
Outros	R\$ 69.412,58	R\$ 56.136.703,89	R\$ 58.571.418,09	R\$ -2.365.301,62
Total	R\$ 19.257.622,07	R\$ 60.755.908,97	R\$ 74.653.396,95	R\$ 5.360.134,09

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 165.122.551,47
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 41.934.519,00
Índice Apurado	25,3960%

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\$ 56.247.020,94	
Despesa Empenhada	R\$ 19.857.064,57	35,3033%
Despesa Liquidada	R\$ 12.612.124,26	22,4227%
Despesa Paga	R\$ 12.174.909,94	21,6454%

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\$ 56.247.020,94	
Despesa Empenhada	R\$ 19.857.064,57	35,3033%
Despesa Liquidada	R\$ 12.612.124,26	22,4227%
Despesa Paga	R\$ 12.174.909,94	21,6454%

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\$ -9.748.356,26	R\$ 12.634.058,33	R\$ 17.616.135,87	139,4337%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -9.748.356,26	R\$ 12.634.058,33	R\$ 14.410.611,28	114,0616%

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\$ 86.788,69	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 82.307,94

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 5.524.135,76	R\$ 5.388.163,56	97,5386%

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\$ 161.822.551,47
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 46.407.112,99
Índice Apurado	28,6778%

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\$ 56.247.020,94	
Despesa Empenhada	R\$ 22.938.698,35	40,7821%
Despesa Liquidada	R\$ 13.390.425,29	23,8065%
Despesa Paga	R\$ 10.738.174,72	19,0911%

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\$ 56.247.020,94	
Despesa Empenhada	R\$ 22.938.698,35	40,7821%
Despesa Liquidada	R\$ 13.390.425,29	23,8065%
Despesa Paga	R\$ 10.738.174,72	19,0911%

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\$ 245.600.521,08	R\$ 84.046.312,11	-65,78%	109,10%

Receitas de Capital	R\$ 39.855.403,49	R\$ 1.532.632,77	-96,15%	1,99%
Deduções da Receita	R\$ -23.313.800,00	R\$ -8.543.554,20	-63,35%	-11,09%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 262.142.124,57	R\$ 77.035.390,68	-70,61%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 262.142.124,57	R\$ 77.035.390,68		100,00%
		R\$ -185.106.733,89		-70,61%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 187.932.498,63	R\$ 106.771.255,59	43,19%	80,32%
Despesas de Capital	R\$ 59.339.523,83	R\$ 10.853.252,70	81,71%	8,16%
Reserva de Contingência	R\$ 20.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 7.958.226,00	R\$ 2.652.742,00	66,67%	2,00%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 33.279.002,20	R\$ 12.655.866,16	61,97%	9,52%
Subtotal das Despesas	R\$ 288.529.250,66	R\$ 132.933.116,45	53,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 288.529.250,66	R\$ 132.933.116,45		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 155.596.134,21	117,05%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -55.897.725,77	-72,56%

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 -72,56% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 85.578.944,88
Deduções da Receita	R\$ 8.543.554,20
Despesas Liquidadas	R\$ 49.965.568,00
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.652.742,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 12.352.828,79
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 12.064.251,89

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: 14/09/2018

Hora da Geração: 22:42:12