



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4516/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Caraguatatuba
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA
Período 04/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável JOSE PEREIRA DE AGUILAR JUNIOR
Cargo PREFEITO
CPF 285.937.068-43
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

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
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 205.816.214,20	
Realização acumulada	R\$ 241.256.447,88	
Variação	R\$ 35.440.233,68	17,2194%

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\$ 241.256.447,88	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 174.468.284,97	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 66.788.162,91	27,6835%

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\$ -101.949.818,09	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -101.949.818,09	100,0000%

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\$ 14.395.028,61	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 13.605.930,52	
Diferença	R\$ 789.098,09	5,4817%

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\$ 357.648.197,12	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 338.257.944,42	
Diferença	R\$ 19.390.252,70	5,7324%

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 CARAGUATATUBA	R\$ 7.192.564,51	R\$ 32.933.248,30
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 0,00	R\$ 9.321,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 0,00	R\$ 28.216.826,66	R\$ 1.418.857,39
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 0,00	R\$ 9.321,00	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 90.388,72	R\$ 10.399.740,04	R\$ 6.687.640,81
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.553,50

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\$ 209.116.723,43	R\$ 520.178.732,15	40,2009%	54,0000%
8/2017	R\$ 216.006.267,19	R\$ 553.492.620,14	39,0260%	54,0000%
12/2017	R\$ 222.130.585,61	R\$ 629.826.584,52	35,2685%	54,0000%
4/2018	R\$ 229.719.143,95	R\$ 661.367.552,35	34,7340%	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
4/2018	R\$ 661.367.552,35	R\$ -193.106.374,23	-29,1980%
12/2017	R\$ 629.826.584,52	R\$ -143.531.726,84	-22,7891%

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\$ 661.367.552,35	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 105.818.808,37	

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\$ 661.367.552,35	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 145.500.861,51	

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\$ 7.192.564,51	R\$ 0,00	R\$ 7.102.175,79	R\$ 90.388,72
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 32.933.248,30	R\$ 0,00	R\$ 22.533.508,26	R\$ 10.399.740,04
Consignações	R\$ 4.337.552,94	R\$ 15.115.308,20	R\$ 14.593.197,79	R\$ 4.859.663,35
Depósitos	R\$ 3.753.011,07	R\$ 613.212,97	R\$ 691.891,34	R\$ 3.674.332,70
Outros	R\$ 437.559,86	R\$ 194.650.381,09	R\$ 191.078.773,33	R\$ 4.009.167,62
Total	R\$ 48.653.936,68	R\$ 210.378.902,26	R\$ 235.999.546,51	R\$ 23.033.292,43

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 339.938.116,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 109.545.210,00
Índice Apurado	32,2250%

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\$ 142.859.059,70	
Despesa Empenhada	R\$ 39.888.831,08	27,9218%
Despesa Liquidada	R\$ 29.720.042,72	20,8038%
Despesa Paga	R\$ 29.433.887,42	20,6034%

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\$ 142.859.059,70	
Despesa Empenhada	R\$ 39.888.831,08	27,9218%
Despesa Liquidada	R\$ 29.720.042,72	20,8038%
Despesa Paga	R\$ 29.433.887,42	20,6034%

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\$ -134.738.455,96	R\$ 30.024.644,95	R\$ 27.517.445,33	91,6495%

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\$ -134.738.455,96	R\$ 30.024.644,95	R\$ 17.744.825,02	59,1009%

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\$ 20.778.698,53	R\$ 25.942.266,69	124,8503%

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\$ 339.938.116,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 77.474.366,00
Índice Apurado	22,7907%

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\$ 142.859.059,70	
Despesa Empenhada	R\$ 54.504.912,10	38,1529%
Despesa Liquidada	R\$ 17.277.234,28	12,0939%
Despesa Paga	R\$ 15.980.866,51	11,1865%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação inferior ao mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF, devendo ser alertado quanto à sua situação desfavorável ao atendimento do referido disposto legal.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 142.859.059,70	
Despesa Empenhada	R\$ 54.504.912,10	38,1529%
Despesa Liquidada	R\$ 17.277.234,28	12,0939%
Despesa Paga	R\$ 15.980.866,51	11,1865%

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\$ 593.913.199,00	R\$ 240.114.522,26	-59,57%	105,34%
Receitas de Capital	R\$ 23.738.368,00	R\$ 2.758.823,52	-88,38%	1,21%
Deduções da Receita	R\$ -37.040.716,00	R\$ -14.936.066,39	-59,68%	-6,55%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 580.610.851,00	R\$ 227.937.279,39	-60,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 580.610.851,00	R\$ 227.937.279,39		100,00%
		R\$ -352.673.571,61		-60,74%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 554.753.111,09	R\$ 286.966.517,77	48,27%	87,53%
Despesas de Capital	R\$ 61.609.146,00	R\$ 21.991.969,88	64,30%	6,71%
Reserva de Contingência	R\$ 3.200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 22.416.784,00	R\$ 8.109.319,03	63,82%	2,47%
Repasse de duodécimos	R\$ 21.432.016,00	R\$ 6.952.952,58	67,56%	2,12%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 11.506.507,74	R\$ 3.816.385,64	66,83%	1,16%
Subtotal das Despesas	R\$ 674.917.564,83	R\$ 327.837.144,90	51,43%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 674.917.564,83	R\$ 327.837.144,90		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 347.080.419,93	105,87%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -99.899.865,51	-43,83%

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 -43,83% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 242.873.345,78
Deduções da Receita	R\$ 14.936.066,39
Despesas Liquidadas	R\$ 160.171.933,82
Repasse de Duodécimos	R\$ 6.952.952,58
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 2.696.457,74
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 58.115.935,25

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: 23:29:22