



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4512/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Caçapava
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE CAÇAPAVA
<b>Período</b>	07/2018
<b>Relator</b>	Dr. Antonio Roque Citadini
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
<b>Responsável</b>	FERNANDO CID DINIZ BORGES
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	703.352.497-87
<b>Período de Gestão</b>	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)**

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 116.321.291,76	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 139.579.371,70	
<b>Variação</b>	R\$ 23.258.079,94	19,9947%

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\$ 139.579.371,70	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 124.695.411,10	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 14.883.960,60	10,6634%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

## 2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 687.965,19	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 116.174,31	
<b>Diferença</b>	R\$ 571.790,88	83,1133%

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.

## 2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 54,37	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 4,62	
<b>Diferença</b>	R\$ 49,75	1.076,8398%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

## 2.5 - 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 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\$ 13.690.449,71	R\$ 53.953,99
FUSAM-FUND SAÚDE E ASSIST MUNIC CAÇAPAVA	R\$ 0.00	R\$ 4.920.624,14	R\$ 15.505,50

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAÇAPAVA	R\$ 1.666.588,30	R\$ 1.957.886,86	R\$ 4.342.223,18
FUSAM-FUND SAÚDE E ASSIST MUNIC CAÇAPAVA	R\$ 2.213.511,05	R\$ 41.840,69	R\$ 1.797.871,78

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\$ 166.011.096,06
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 42.535.739,00
Índice Apurado	25,6222%

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

--	--	--

<b>Receita</b>	R\$ 100.609.521,43	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 29.566.967,20	29,3878%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 22.892.819,94	22,7541%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 22.691.667,53	22,5542%

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\$ 100.609.521,43	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 29.566.967,20	29,3878%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 22.892.819,94	22,7541%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 22.691.667,53	22,5542%

Com base na Despesa Empenhada, o Município 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\$ -9.748.356,26	R\$ 22.363.496,39	R\$ 25.045.358,15	111,9921%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -9.748.356,26	R\$ 22.363.496,39	R\$ 20.729.163,81	92,6920%

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\$ 10.684.629,98	R\$ 10.024.433,60	93,8211%

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\$ 162.699.014,34
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 46.550.263,99
Índice Apurado	28,6113%

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\$ 98.947.439,71	
Despesa Empenhada	R\$ 34.529.587,76	34,8969%
Despesa Liquidada	R\$ 25.990.149,12	26,2666%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 22.097.258,13	22,3323%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 98.947.439,71	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 34.529.587,76	34,8969%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 25.990.149,12	26,2666%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 22.097.258,13	22,3323%

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:** 21/09/2018  
**Hora da Geração:** 21:28:41