



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 7256/989/20
Poder EXECUTIVO
Município Caieiras
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS
Período 08/2021
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora 03ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável GILMAR SOARES VICENTE
Cargo PREFEITO
CPF 326.459.138-30
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)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|-----------|
| Previsão acumulada | R\$ 291.143.673,80 | |
| Realização acumulada | R\$ 253.645.236,12 | |
| Variação | R\$ -37.498.437,68 | -12,8797% |

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\$ 253.645.236,12 | |
| Despesas Liquidadas até o Período | R\$ 185.833.550,88 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 67.811.685,24 | 26,7349% |

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\$ 22.705.101,37 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ -8.289.000,00 | |
| Diferença | R\$ 30.994.101,37 | 136,5072% |

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\$ 26.328.623,31 | |
| Receita Previdenciária Prevista | R\$ 25.572.675,50 | |
| Diferença | R\$ 755.947,81 | 2,8712% |

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\$ 120.541.302,40 | |
| Saldo Inicial do Exercício | R\$ 105.915.419,12 | |
| | | |

| | | |
|------------------|-------------------|----------|
| Diferença | R\$ 14.625.883,28 | 13,8090% |
|------------------|-------------------|----------|

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 CAIEIRAS | R\$ 35.396.544,37 | R\$ 8.285.501,42 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS | R\$ 7.078,49 | R\$ 44.086,14 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--|------------|-------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS | R\$ 0,00 | R\$ 32.033.991,22 | R\$ 123.782,24 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS | R\$ 0,00 | R\$ 51.163,78 | R\$ 0,00 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS | R\$ 5.722.213,63 | R\$ 5.802.058,70 | R\$ 14.560.693,57 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS | R\$ 0,00 | R\$ 0,85 | R\$ 17.054,89 |

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 |
|---------|--------------------|--------------------|----------|-------------------|
| 8/2020 | R\$ 135.321.222,03 | R\$ 311.887.127,32 | 43,3879% | 54,0000% |
| 12/2020 | R\$ 136.405.068,42 | R\$ 308.262.457,95 | 44,2497% | 54,0000% |

| | | | | |
|--------|--------------------|--------------------|----------|----------|
| 4/2021 | R\$ 135.144.940,68 | R\$ 314.516.178,01 | 42,9692% | 54,0000% |
| 8/2021 | R\$ 133.462.985,09 | R\$ 328.352.934,36 | 40,6462% | 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 |
|---------|--------------------|-------------------|----------|
| 8/2021 | R\$ 328.352.934,36 | R\$ -3.587.093,98 | -1,0925% |
| 4/2021 | R\$ 314.516.178,01 | R\$ 8.564.241,57 | 2,7230% |

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\$ 328.352.934,36 | |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 1.383.812,88 | 0,4214% |
| Limite Legal: | R\$ 52.536.469,49 | |

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\$ 328.352.934,36 | |
|------------|--------------------|--|

| | | |
|--------------------------------|-------------------|---------|
| Concessões de Garantias | R\$ 123.808,29 | 0,0377% |
| Limite Legal | R\$ 72.237.645,55 | |

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 | |
| Restos a Pagar Processados | R\$ 35.396.544,37 | R\$ 0,00 | R\$ 29.674.330,74 | R\$ 5.722.213,63 |
| Restos a Pagar Não Processados | R\$ 8.285.501,42 | R\$ 0,00 | R\$ 2.483.442,72 | R\$ 5.802.058,70 |
| Consignações | R\$ 3.950.751,34 | R\$ 12.055.887,03 | R\$ 12.900.422,63 | R\$ 3.106.215,74 |
| Depósitos | R\$ 332.080,01 | R\$ 1.549.688,37 | R\$ 1.599.591,38 | R\$ 282.177,00 |
| Outros | R\$ 841.147,64 | R\$ 183.624.566,81 | R\$ 175.096.813,44 | R\$ 9.368.901,01 |
| Total | R\$ 48.806.024,78 | R\$ 197.230.142,21 | R\$ 221.754.600,91 | R\$ 24.281.566,08 |

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

| | |
|---|--------------------|
| Receita Corrente Arrecadada (Ente) | |
| Prefeitura e Demais Órgãos (a) | R\$ 342.337.130,89 |
| Despesa Corrente Liquidada (Ente) | |
| Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b) | R\$ 282.955.747,47 |
| Resultado do Ente Municipal | |
| Percentual (c) = (b) / (a) | 82,65% |

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

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 280.492.491,92 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 70.431.936,89 |
| Índice Apurado | 25,1101% |

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\$ 172.164.914,29 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 51.950.951,04 | 30,1751% |
| Despesa Liquidada | R\$ 39.518.941,48 | 22,9541% |
| Despesa Paga | R\$ 39.190.844,11 | 22,7635% |

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\$ 172.164.914,29 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 51.950.951,04 | 30,1751% |
| Despesa Liquidada | R\$ 39.518.941,48 | 22,9541% |
| Despesa Paga | R\$ 39.190.844,11 | 22,7635% |

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\$ -14.624.336,82 | R\$ 40.001.121,07 | R\$ 34.073.076,52 | 85,1803% |

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

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|--------------------|-------------------|------------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -14.624.336,82 | R\$ 40.001.121,07 | R\$ 27.613.372,12 | 69,0315% |

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\$ 21.202.361,86 | R\$ 31.446.879,34 | 148,3178% |

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\$ 276.638.495,56 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 71.383.145,18 |
| Índice Apurado | 25,8038% |

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\$ 169.960.917,93 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 52.583.935,77 | 30,9388% |
| Despesa Liquidada | R\$ 42.722.482,99 | 25,1367% |
| Despesa Paga | R\$ 41.077.004,73 | 24,1685% |

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\$ 169.960.917,93 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 52.583.935,77 | 30,9388% |
| Despesa Liquidada | R\$ 42.722.482,99 | 25,1367% |
| Despesa Paga | R\$ 41.077.004,73 | 24,1685% |

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\$ 404.194.736,00 | R\$ 245.542.274,65 | -39,25% | 108,01% |
| Receitas de Capital | R\$ 5.507.275,18 | R\$ 3.634.689,36 | -34,00% | 1,60% |
| Deduções da Receita | R\$ -29.131.000,00 | R\$ -21.840.361,46 | -25,03% | -9,61% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Subtotal das Receitas Orçam. | R\$ 380.571.011,18 | R\$ 227.336.602,55 | -40,26% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Receitas Orçam. | R\$ 380.571.011,18 | R\$ 227.336.602,55 | | 100,00% |
| | | R\$ -153.234.408,63 | | -40,26% |

| Despesas | Fixação Final | Execução | AH% | AV% |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------|--------|
| Despesas Correntes | R\$ 302.417.017,24 | R\$ 210.765.683,82 | 30,31% | 88,28% |
| Despesas de Capital | R\$ 20.855.036,57 | R\$ 9.374.328,54 | 55,05% | 3,93% |
| Reserva de Contingência | R\$ 3.500.000,00 | | | |
| Despesas Intraorçamentárias | R\$ 13.679.551,04 | R\$ 8.437.907,98 | 38,32% | 3,53% |
| Repasses de duodécimos | R\$ 15.560.100,00 | R\$ 8.950.021,92 | 42,48% | 3,75% |
| (-) Devolução de duodécimos | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Transf. Financeira À Adm. | | | | |

| | | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|---------|
| Indireta | R\$ 1.703.655,35 | R\$ 1.217.041,05 | 28,56% | 0,51% |
| Subtotal das Despesas | R\$ 357.715.360,20 | R\$ 238.744.983,31 | 33,26% | 100,00% |
| Outros Ajustes | | R\$ 0,00 | | 0,00% |
| Total das Despesas | R\$ 357.715.360,20 | R\$ 238.744.983,31 | | 100,00% |
| Economia Orçamentária | | | R\$ 118.970.376,89 | 49,83% |
| Resultado da Execução Orçamentária | | | R\$ -11.408.380,76 | -5,02% |

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 -5,02% da receita realizada.

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

| | |
|--|--------------------------|
| Receitas Realizadas | R\$ 249.176.964,01 |
| Deduções da Receita | R\$ 21.840.361,46 |
| Despesas Liquidadas | R\$ 168.047.378,68 |
| Repasse de Duodécimos | R\$ 8.950.021,92 |
| Devolução de Duodécimos | R\$ 0,00 |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 1.217.041,05 |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 49.122.160,90 |

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Data da Geração: 24/09/2021
Hora da Geração: 20:16:29