



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4114/989/22
Poder	EXECUTIVO
Município	Caconde
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CACONDE
Período	08/2022
Relator	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	João Filipe Muniz Basilli
Cargo	PREFEITO
CPF	357.437.668-51
Período de Gestão	01/01/2022 a 31/12/2022

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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\$ 68.283.477,89	
Realização acumulada	R\$ 53.910.246,77	
Variação	R\$ -14.373.231,12	-21,0494%

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\$ 53.910.246,77	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 48.921.952,31	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.988.294,46	9,2530%

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\$ -6.107.653,33	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -6.107.653,33	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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

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 CACONDE	R\$ 184.562,90	R\$ 1.527.923,43

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CACONDE	R\$ 0.00	R\$ 983.196,69	R\$ 7.180,20

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CACONDE	R\$ 184.562,90	R\$ 537.546,54	R\$ 570.829,23

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
8/2021	R\$ 25.992.990,16	R\$ 56.758.764,47	45,7956%	54,0000%
12/2021	R\$ 26.596.933,06	R\$ 59.660.591,41	44,5804%	54,0000%
4/2022	R\$ 27.222.174,37	R\$ 62.469.841,74	43,5765%	54,0000%
8/2022	R\$ 28.740.942,69	R\$ 69.059.240,70	41,6178%	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
8/2022	R\$ 69.059.240,70	R\$ 3.835.291,90	5,5536%

4/2022	R\$ 62.469.841,74	R\$ 6.527.483,02	10,4490%
--------	-------------------	------------------	----------

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\$ 69.059.240,70	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 11.049.478,51	

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\$ 69.059.240,70	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 15.193.032,95	

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\$ 184.562,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 184.562,90
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.527.923,43	R\$ 0,00	R\$ 990.376,89	R\$ 537.546,54
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 1.595.257,42	R\$ 1.387.009,45	R\$ 208.247,97
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 54.779,74	R\$ 47.834,22	R\$ 6.945,52
Outros	R\$ 269.930,04	R\$ 51.773.250,09	R\$ 49.440.553,16	R\$ 2.602.626,97
Total	R\$ 1.982.416,37	R\$ 53.423.287,25	R\$ 51.865.773,72	R\$ 3.539.929,90

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 71.448.521,70
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 71.981.515,92
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	100,75%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do artigo 167-A (95,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 46.774.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.320.000,00

Índice Apurado	26,3394%
-----------------------	----------

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\$ 37.840.686,43	
Despesa Empenhada	R\$ 8.933.214,15	23,6074%
Despesa Liquidada	R\$ 7.967.055,11	21,0542%
Despesa Paga	R\$ 7.749.222,07	20,4785%

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\$ 37.840.686,43	
Despesa Empenhada	R\$ 8.933.214,15	23,6074%
Despesa Liquidada	R\$ 7.967.055,11	21,0542%
Despesa Paga	R\$ 7.749.222,07	20,4785%

Com base na Despesa Empenhada, o Município não atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ -712.821,25	R\$ 5.937.152,26	R\$ 5.649.000,47	95,1466%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ -712.821,25	R\$ 5.937.152,26	R\$ 5.270.179,50	88,7661%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 3.324.975,12	R\$ 0.00	0,0000%

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\$ 45.074.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 12.429.500,00
Índice Apurado	27,5758%

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\$ 36.748.413,05	
Despesa Empenhada	R\$ 7.938.011,34	21,6010%
Despesa Liquidada	R\$ 7.481.259,98	20,3580%

Despesa Paga	R\$ 7.395.940,93	20,1259%
---------------------	------------------	----------

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\$ 36.748.413,05	
Despesa Empenhada	R\$ 7.938.011,34	21,6010%
Despesa Liquidada	R\$ 7.481.259,98	20,3580%
Despesa Paga	R\$ 7.395.940,93	20,1259%

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\$ 76.403.987,03	R\$ 56.322.782,29	-26,28%	104,48%
Receitas de Capital	R\$ 32.500.000,00	R\$ 3.722.660,96	-88,55%	6,91%
Deduções da Receita	R\$ -7.830.000,00	R\$ -6.135.196,48	-21,65%	-11,38%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 101.073.987,03	R\$ 53.910.246,77	-46,66%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 101.073.987,03	R\$ 53.910.246,77		100,00%
		R\$ -47.163.740,26		-46,66%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
-----------------	----------------------	-----------------	------------	------------

Despesas Correntes	R\$ 72.326.640,36	R\$ 51.025.969,78	29,45%	89,69%
Despesas de Capital	R\$ 28.935.000,00	R\$ 5.033.308,00	82,60%	8,85%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.320.000,00	R\$ 880.000,00	33,33%	1,55%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 50.000,00		0,09%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 102.681.640,36	R\$ 56.889.277,78	44,60%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 102.681.640,36	R\$ 56.889.277,78		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 45.792.362,58	80,49%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -2.979.031,01	-5,53%

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 -5,53% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 60.045.443,25
Deduções da Receita	R\$ 6.135.196,48
Despesas Liquidadas	R\$ 48.235.442,14
Repasse de Duodécimos	R\$ 880.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 50.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 4.844.804,63

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: 10/10/2022
Hora da Geração: 21:34:19