



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4483/989/23
Poder EXECUTIVO
Município Caieiras
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS
Período 04/2023
Relator Dr. Dimas Ramalho
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 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\$ 165.450.290,63	
Realização acumulada	R\$ 159.768.127,80	
Variação	R\$ -5.682.162,83	-3,4344%

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\$ 159.768.127,80	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 109.425.530,29	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 50.342.597,51	31,5098%

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\$ -22.877.907,81	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.360.000,00	
Diferença	R\$ -25.237.907,81	110,3156%

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\$ 10.870.450,60	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 10.870.450,60	
Diferença	R\$ 0,00	0,0000%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, porém, em parâmetros aceitáveis, 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\$ 164.706.502,44	
--------------------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 155.252.794,68	
Diferença	R\$ 9.453.707,76	6,0892%

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\$ 4.004.071,78	R\$ 28.551.902,88
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 3.783,82	R\$ 40.078,86

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 21.945.413,46	R\$ 2.060.635,27
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 42.070,80	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 329.518,77	R\$ 8.220.407,16	R\$ 5.426.000,11
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 1.791,88	R\$ 7.310,45

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
4/2022	R\$ 130.808.878,07	R\$ 361.366.292,40	36,1984%	54,0000%

8/2022	R\$ 134.626.316,95	R\$ 397.340.245,84	33,8819%	54,0000%
12/2022	R\$ 140.022.522,81	R\$ 414.174.133,00	33,8076%	54,0000%
4/2023	R\$ 140.626.543,27	R\$ 419.106.708,88	33,5539%	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
4/2023	R\$ 419.106.708,88	R\$ -63.348.101,96	-15,1150%
12/2022	R\$ 414.174.133,00	R\$ -33.097.073,93	-7,9911%

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\$ 419.106.708,88	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 67.057.073,42	

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\$ 419.106.708,88	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 92.203.475,95	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 4.004.071,78	R\$ 0,00	R\$ 3.674.553,01	R\$ 329.518,77
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 28.551.902,88	R\$ 0,00	R\$ 20.331.495,72	R\$ 8.220.407,16
Consignações	R\$ 2.811.331,47	R\$ 5.360.263,49	R\$ 6.580.698,67	R\$ 1.590.896,29
Depósitos	R\$ 1.003.896,93	R\$ 533.254,08	R\$ 1.185.166,79	R\$ 351.984,22
Outros	R\$ 3.012.433,31	R\$ 119.115.626,47	R\$ 95.628.409,41	R\$ 26.499.650,37
Total	R\$ 39.383.636,37	R\$ 125.009.144,04	R\$ 127.400.323,60	R\$ 36.992.456,81

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 438.438.646,74
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 354.130.978,20
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	80,77%

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\$ 333.666.847,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 93.848.314,00
Índice Apurado	28,1264%

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\$ 117.162.916,96	
Despesa Empenhada	R\$ 47.458.555,14	40,5065%
Despesa Liquidada	R\$ 24.030.158,83	20,5100%
Despesa Paga	R\$ 23.892.637,93	20,3927%

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\$ 117.162.916,96	
Despesa Empenhada	R\$ 47.458.555,14	40,5065%
Despesa Liquidada	R\$ 24.030.158,83	20,5100%
Despesa Paga	R\$ 23.892.637,93	20,3927%

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\$ 22.028.023,49	R\$ 17.883.697,71	81,1861%

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\$ 22.028.023,49	R\$ 17.413.391,49	79,0511%

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\$ 14.523.954,90	R\$ 24.332.674,33	167,5348%

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.

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2022 (A)	R\$ 64.703.563,06
Despesa do FUNDEB - 2022 (B)	R\$ 64.703.563,06

Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 0,00
Percentual não aplicado (D)	0,0000%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2022 (C)	R\$ 0,00
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2022 contabilizada em 2023 (E)	R\$ 0,00
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ 0,00
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2022 em 2023 (despesas - até abril/2023) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2022 (H) = (C) - (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2023 (I) = (E) - (G)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2023 até abril) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2023 até abril) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	0,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	0,0000%

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema AudeSp, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L** e **M**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 327.719.733,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 86.032.527,00
Índice Apurado	26,2519%

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\$ 117.162.916,96	
Despesa Empenhada	R\$ 60.065.761,16	51,2669%
Despesa Liquidada	R\$ 22.978.377,29	19,6123%
Despesa Paga	R\$ 22.223.938,09	18,9684%

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\$ 117.162.916,96	
Despesa Empenhada	R\$ 60.065.761,16	51,2669%
Despesa Liquidada	R\$ 22.978.377,29	19,6123%
Despesa Paga	R\$ 22.223.938,09	18,9684%

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\$ 456.685.393,69	R\$ 161.741.895,77	-64,58%	108,63%
Receitas de Capital	R\$ 30.359.474,00	R\$ 1.922.555,76	-93,67%	1,29%
Deduções da Receita	R\$ -43.841.511,00	R\$ -14.766.774,33	-66,32%	-9,92%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 443.203.356,69	R\$ 148.897.677,20	-66,40%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 443.203.356,69	R\$ 148.897.677,20		100,00%
		R\$ -294.305.679,49		-66,40%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 358.011.867,70	R\$ 200.885.896,71	43,89%	82,53%
Despesas de Capital	R\$ 59.462.620,92	R\$ 30.910.676,05	48,02%	12,70%
Reserva de Contingência	R\$ 2.341.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 15.661.504,00	R\$ 4.882.023,71	68,83%	2,01%
Repasses de duodécimos	R\$ 18.180.000,00	R\$ 6.060.000,00	66,67%	2,49%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 2.149.154,00	R\$ 673.051,12	68,68%	0,28%
Subtotal das Despesas	R\$ 455.806.146,62	R\$ 243.411.647,59	46,60%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 455.806.146,62	R\$ 243.411.647,59		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 212.394.499,03	87,26%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -94.513.970,39	-63,48%
---	--	--------------------	---------

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 -63,48% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 163.664.451,53
Deduções da Receita	R\$ 14.766.774,33
Despesas Liquidadas	R\$ 98.908.934,28
Repasse de Duodécimos	R\$ 6.060.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 673.051,12
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 43.255.691,80

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: 21/06/2023
Hora da Geração: 20:21:17