



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4168/989/23
Poder EXECUTIVO
Município Caconde
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CACONDE
Período 04/2023
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável João Filipe Muniz Basilli
Cargo PREFEITO
CPF 357.437.668-51
Período de Gestão 01/01/2023 a 31/12/2023

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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2023
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2023
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2023
Conciliações Bancárias Mensais	4	2023

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
--------------------------	------------	------------

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 39.484.200,00	
Realização acumulada	R\$ 26.547.432,16	
Variação	R\$ -12.936.767,84	-32,7644%

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\$ 26.547.432,16	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 25.497.910,43	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.049.521,73	3,9534%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

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\$ 467.632,90	R\$ 2.729.167,05

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CACONDE	R\$ 0,00	R\$ 1.906.948,22	R\$ 20.467,42

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CACONDE	R\$ 160.562,90	R\$ 1.108.821,41	R\$ 532.800,41

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\$ 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%
12/2022	R\$ 31.576.066,03	R\$ 74.126.650,69	42,5975%	54,0000%
4/2023	R\$ 33.163.090,60	R\$ 76.057.165,70	43,6028%	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\$ 76.057.165,70	R\$ 5.905.924,79	7,7651%
12/2022	R\$ 74.126.650,69	R\$ 8.262.971,49	11,1471%

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\$ 76.057.165,70	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 12.169.146,51	

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\$ 76.057.165,70	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 16.732.576,45	

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\$ 467.632,90	R\$ 0,00	R\$ 307.070,00	R\$ 160.562,90
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 2.729.167,05	R\$ 0,00	R\$ 1.620.345,64	R\$ 1.108.821,41
Consignações	R\$ 155,00	R\$ 1.002.804,79	R\$ 775.379,04	R\$ 227.580,75
Depósitos	R\$ 7.838,10	R\$ 44.198,27	R\$ 30.172,66	R\$ 21.863,71
Outros	R\$ -175.902,56	R\$ 28.442.970,85	R\$ 23.822.496,59	R\$ 4.444.571,70
Total	R\$ 3.028.890,49	R\$ 29.489.973,91	R\$ 26.555.463,93	R\$ 5.963.400,47

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 77.796.446,70
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 80.766.941,69
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	103,82%

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\$ 67.220.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 18.290.000,00
Índice Apurado	27,2092%

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\$ 18.354.672,72	
Despesa Empenhada	R\$ 5.903.964,82	32,1660%
Despesa Liquidada	R\$ 4.877.830,58	26,5754%
Despesa Paga	R\$ 4.577.532,88	24,9393%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 18.354.672,72	
Despesa Empenhada	R\$ 5.903.964,82	32,1660%
Despesa Liquidada	R\$ 4.877.830,58	26,5754%
Despesa Paga	R\$ 4.577.532,88	24,9393%

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\$ -751.288,81	R\$ 3.206.599,15	R\$ 3.171.222,00	98,8967%

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\$ -751.288,81	R\$ 3.206.599,15	R\$ 2.386.843,04	74,4353%

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)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

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\$ 8.775.899,90
Despesa do FUNDEB - 2022 (B)	R\$ 8.814.367,46
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ -38.467,56
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\$ 11.334.781,34
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -11.334.781,34
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\$ -38.467,56
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2023 (I) = (E) - (G)	R\$ 11.334.781,34
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\$ 64.220.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 15.283.000,00
Índice Apurado	23,7979%

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\$ 18.354.672,72	
Despesa Empenhada	R\$ 6.640.717,53	36,1800%
Despesa Liquidada	R\$ 5.201.564,26	28,3392%
Despesa Paga	R\$ 4.642.593,26	25,2938%

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\$ 18.354.672,72	
Despesa Empenhada	R\$ 6.640.717,53	36,1800%
Despesa Liquidada	R\$ 5.201.564,26	28,3392%
Despesa Paga	R\$ 4.642.593,26	25,2938%

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\$ 100.633.000,00	R\$ 26.978.607,76	-73,19%	101,62%
Receitas de Capital	R\$ 28.927.000,00	R\$ 2.889.149,21	-90,01%	10,88%
Deduções da Receita	R\$ -11.060.000,00	R\$ -3.320.324,81	-69,98%	-12,51%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 118.500.000,00	R\$ 26.547.432,16	-77,60%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 118.500.000,00	R\$ 26.547.432,16		100,00%
		R\$ -91.952.567,84		-77,60%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 86.113.000,00	R\$ 31.830.813,08	63,04%	86,82%
Despesas de Capital	R\$ 30.803.000,00	R\$ 4.339.585,20	85,91%	11,84%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.484.000,00	R\$ 492.000,00	66,85%	1,34%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 118.500.000,00	R\$ 36.662.398,28	69,06%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 118.500.000,00	R\$ 36.662.398,28		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 81.837.601,72	223,22%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -10.114.966,12	-38,10%

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 -38,10% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 29.867.756,97
Deduções da Receita	R\$ 3.320.324,81
Despesas Liquidadas	R\$ 25.144.388,16
Repasse de Duodécimos	R\$ 492.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 911.044,00

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: 20:22:56