



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4493/989/23
Poder EXECUTIVO
Município Caraguatatuba
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA
Período 04/2023
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável JOSE PEREIRA DE AGUILAR JUNIOR
Cargo PREFEITO
CPF 285.937.068-43
Período de Gestão 01/01/2021 a *dado não informado*

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\$ 484.435.924,56	
Realização acumulada	R\$ 363.879.793,29	
Variação	R\$ -120.556.131,27	-24,8859%

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\$ 363.879.793,29	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 360.825.492,08	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.054.301,21	0,8394%

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\$ -156.134.492,33	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -123.233.820,00	
Diferença	R\$ -32.900.672,33	21,0720%

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\$ 38.456.976,14	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 26.421.666,56	
Diferença	R\$ 12.035.309,58	31,2955%

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\$ 636.110.919,37	
--------------------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 604.550.509,95	
Diferença	R\$ 31.560.409,42	5,2205%

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 CARAGUATATUBA	R\$ 15.720.304,25	R\$ 21.325.669,98
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 0.00	R\$ 6.981,83
FUNDAÇÃO CULTURAL E EDUCACIONAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 0.00	R\$ 3.347,64

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 0.00	R\$ 33.521.707,15	R\$ 477.247,12
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 0.00	R\$ 705,00	R\$ 0.00
FUNDAÇÃO CULTURAL E EDUCACIONAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 0.00	R\$ 3.347,64	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 228.387,24	R\$ 2.818.632,72	R\$ 6.174.333,97
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 0.00	R\$ 6.276,83	R\$ 1.163,63
FUNDAÇÃO CULTURAL E EDUCACIONAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 557,94

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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\$ 303.059.587,88	R\$ 928.167.556,75	32,6514%	54,0000%
8/2022	R\$ 316.829.626,61	R\$ 971.121.042,50	32,6251%	54,0000%
12/2022	R\$ 325.813.580,88	R\$ 975.593.504,90	33,3964%	54,0000%
4/2023	R\$ 335.968.133,74	R\$ 957.743.144,05	35,0791%	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\$ 957.743.144,05	R\$ -18.024.393,09	-1,8820%
12/2022	R\$ 975.593.504,90	R\$ -20.653.465,60	-2,1170%

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\$ 957.743.144,05	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 4.799.167,52	0,5011%
Limite Legal:	R\$ 153.238.903,04	

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\$ 957.743.144,05	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 210.703.491,69	

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\$ 15.720.304,25	R\$ 0,00	R\$ 15.491.917,01	R\$ 228.387,24
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 21.325.669,98	R\$ 0,00	R\$ 18.507.037,26	R\$ 2.818.632,72
Consignações	R\$ 5.286.197,12	R\$ 22.004.014,10	R\$ 21.844.192,05	R\$ 5.446.019,17
Depósitos	R\$ 4.465.121,87	R\$ 1.074.434,02	R\$ 770.988,58	R\$ 4.768.567,31
Outros	R\$ 6.687.128,25	R\$ 388.848.115,60	R\$ 328.051.399,09	R\$ 67.483.844,76
Total	R\$ 53.484.421,47	R\$ 411.926.563,72	R\$ 384.665.533,99	R\$ 80.745.451,20

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 1.033.091.756,16

Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 952.357.955,45
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	92,19%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) 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\$ 741.427.849,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 249.010.228,00
Índice Apurado	33,5852%

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\$ 204.883.622,36	
Despesa Empenhada	R\$ 76.603.936,03	37,3890%
Despesa Liquidada	R\$ 51.747.342,74	25,2569%
Despesa Paga	R\$ 49.873.048,15	24,3421%

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\$ 204.883.622,36	
----------------	--------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 76.603.936,03	37,3890%
Despesa Liquidada	R\$ 51.747.342,74	25,2569%
Despesa Paga	R\$ 49.873.048,15	24,3421%

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\$ -125.613.329,08	R\$ 47.653.791,75	R\$ 45.146.108,35	94,7377%

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\$ -125.613.329,08	R\$ 47.653.791,75	R\$ 42.076.328,35	88,2959%

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\$ 30.115.471,41	R\$ 52.395.843,18	173,9831%

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\$ 133.691.715,71
Despesa do FUNDEB - 2022 (B)	R\$ 133.691.715,71
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\$ 733.155.400,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 209.227.770,40

Índice Apurado	28,5380%
-----------------------	----------

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\$ 204.883.622,36	
Despesa Empenhada	R\$ 156.071.166,29	76,1755%
Despesa Liquidada	R\$ 66.030.913,50	32,2285%
Despesa Paga	R\$ 55.172.341,95	26,9286%

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\$ 204.883.622,36	
Despesa Empenhada	R\$ 156.071.166,29	76,1755%
Despesa Liquidada	R\$ 66.030.913,50	32,2285%
Despesa Paga	R\$ 55.172.341,95	26,9286%

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\$ 1.249.916.534,00	R\$ 340.866.557,14	-72,73%	103,17%
Receitas de Capital	R\$ 176.625.800,00	R\$ 11.459.117,56	-93,51%	3,47%
Deduções da Receita	R\$ -85.139.080,00	R\$ -21.929.843,18	-74,24%	-6,64%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 1.341.403.254,00	R\$ 330.395.831,52	-75,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 1.341.403.254,00	R\$ 330.395.831,52		100,00%
		R\$ -1.011.007.422,48		-75,37%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 1.024.975.746,03	R\$ 566.266.552,99	44,75%	80,09%
Despesas de Capital	R\$ 266.609.782,30	R\$ 99.405.124,84	62,72%	14,06%
Reserva de Contingência	R\$ 6.200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 53.681.727,25	R\$ 25.387.704,46	52,71%	3,59%
Repasse de duodécimos	R\$ 33.015.364,00	R\$ 11.005.121,32	66,67%	1,56%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 15.950.000,00	R\$ 5.000.650,37	68,65%	0,71%
Subtotal das Despesas	R\$ 1.400.432.619,58	R\$ 707.065.153,98	49,51%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
	R\$	R\$		

Total das Despesas	1.400.432.619,58	707.065.153,98		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 693.367.465,60	98,06%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -376.669.322,46	-114,01%

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 -114,01% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 352.325.674,70
Deduções da Receita	R\$ 21.929.843,18
Despesas Liquidadas	R\$ 333.114.018,66
Repasse de Duodécimos	R\$ 11.005.121,32
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 5.000.650,37
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -18.723.958,83

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: 21:26:26