



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 08/2023
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\$ 327.382.925,73	
Realização acumulada	R\$ 315.925.068,08	
Variação	R\$ -11.457.857,65	-3,4998%

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\$ 315.925.068,08	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 252.052.328,49	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 63.872.739,59	20,2177%

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\$ -24.944.863,67	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.360.000,00	
Diferença	R\$ -27.304.863,67	109,4609%

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\$ 24.812.118,58	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 24.812.118,57	
Diferença	R\$ 0,01	0,0000%

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\$ 176.335.244,65	
--------------------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 155.252.794,68	
Diferença	R\$ 21.082.449,97	13,5794%

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\$ 25.313.801,33	R\$ 2.909.929,70
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\$ 4.002.724,86	R\$ 10.852.000,23
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 1.791,88	R\$ 14.620,90

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
8/2022	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%
8/2023	R\$ 148.054.756,37	R\$ 410.859.809,55	36,0353%	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
8/2023	R\$ 410.859.809,55	R\$ -67.527.551,36	-16,4357%
4/2023	R\$ 419.106.708,88	R\$ -63.348.101,96	-15,1150%

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\$ 410.859.809,55	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 500.818,93	0,1219%
Limite Legal:	R\$ 65.737.569,52	

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\$ 410.859.809,55	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 90.389.158,10	

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\$ 24.549.178,02	R\$ 4.002.724,86
Consignações	R\$ 2.811.331,47	R\$ 12.284.850,69	R\$ 12.632.963,33	R\$ 2.463.218,83
Depósitos	R\$ 1.003.896,93	R\$ 1.084.337,42	R\$ 1.754.618,52	R\$ 333.615,83
Outros	R\$ 3.012.433,31	R\$ 257.703.685,65	R\$ 229.384.216,63	R\$ 31.331.902,33
Total	R\$ 39.383.636,37	R\$ 271.072.873,76	R\$ 271.995.529,51	R\$ 38.460.980,62

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 432.260.481,18
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 364.333.798,23
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	84,29%

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\$ 95.348.313,00
Índice Apurado	28,5759%

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\$ 219.895.585,94	
Despesa Empenhada	R\$ 64.585.076,48	29,3708%
Despesa Liquidada	R\$ 51.052.405,27	23,2167%
Despesa Paga	R\$ 50.853.553,94	23,1262%

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\$ 219.895.585,94	
Despesa Empenhada	R\$ 64.585.076,48	29,3708%
Despesa Liquidada	R\$ 51.052.405,27	23,2167%
Despesa Paga	R\$ 50.853.553,94	23,1262%

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\$ 42.936.392,84	R\$ 41.980.919,25	97,7747%

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\$ -14.624.336,82	R\$ 42.936.392,84	R\$ 41.290.651,58	96,1670%

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\$ 27.159.612,36	R\$ 49.810.909,27	183,4007%

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\$ 327.719.733,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 85.456.864,48
Índice Apurado	26,0762%

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\$ 216.680.804,81	
Despesa Empenhada	R\$ 67.162.449,46	30,9960%
Despesa Liquidada	R\$ 49.865.341,18	23,0133%
Despesa Paga	R\$ 49.317.456,77	22,7604%

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\$ 216.680.804,81	
Despesa Empenhada	R\$ 67.162.449,46	30,9960%
Despesa Liquidada	R\$ 49.865.341,18	23,0133%
Despesa Paga	R\$ 49.317.456,77	22,7604%

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\$ 460.543.506,09	R\$ 310.322.598,57	-32,62%	106,60%
Receitas de Capital	R\$ 34.654.176,98	R\$ 8.604.635,05	-75,17%	2,96%
Deduções da Receita	R\$ -43.841.511,00	R\$ -27.814.284,12	-36,56%	-9,55%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 451.356.172,07	R\$ 291.112.949,50	-35,50%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 451.356.172,07	R\$ 291.112.949,50		100,00%
		R\$ -160.243.222,57		-35,50%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 361.938.664,30	R\$ 270.286.596,36	25,32%	81,11%
Despesas de Capital	R\$ 65.815.147,02	R\$ 38.290.047,04	41,82%	11,49%
Reserva de Contingência	R\$ 2.341.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 15.541.504,00	R\$ 11.182.548,03	28,05%	3,36%
Repasse de duodécimos	R\$ 18.180.000,00	R\$ 12.120.000,00	33,33%	3,64%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 2.149.154,00	R\$ 1.346.102,24	37,37%	0,40%
Subtotal das Despesas	R\$ 465.965.469,32	R\$ 333.225.293,67	28,49%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 465.965.469,32	R\$ 333.225.293,67		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 132.740.175,65	39,83%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -42.112.344,17	-14,47%

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 -14,47% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 318.927.233,62
Deduções da Receita	R\$ 27.814.284,12
Despesas Liquidadas	R\$ 229.138.066,52
Repasse de Duodécimos	R\$ 12.120.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 1.346.102,24
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 48.508.780,74

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: 29/09/2023
Hora da Geração: 21:20:23