



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 08/2023
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

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2023
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2023
Conciliações Bancárias Mensais	8	2023

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 79.798.447,80	
Realização acumulada	R\$ 57.620.685,72	
Variação	R\$ -22.177.762,08	-27,7922%

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\$ 57.620.685,72	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 54.193.647,86	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.427.037,86	5,9476%

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\$ 2.610.776,04	R\$ 63.292,13

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CACONDE	R\$ 160.562,90	R\$ 362.168,88	R\$ 1.065.600,83

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\$ 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%
8/2023	R\$ 35.194.379,14	R\$ 77.353.216,19	45,4983%	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\$ 77.353.216,19	R\$ 5.056.106,87	6,5364%
4/2023	R\$ 76.057.165,70	R\$ 5.905.924,79	7,7651%

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\$ 77.353.216,19	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 12.376.514,59	

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\$ 77.353.216,19	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 17.017.707,56	

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\$ 467.632,90	R\$ 0,00	R\$ 307.070,00	R\$ 160.562,90
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 2.729.167,05	R\$ 0,00	R\$ 2.366.998,17	R\$ 362.168,88
Consignações	R\$ 155,00	R\$ 1.901.690,20	R\$ 1.667.188,08	R\$ 234.657,12
Depósitos	R\$ 7.838,10	R\$ 136.310,99	R\$ 102.108,77	R\$ 42.040,32
Outros	R\$ -175.902,56	R\$ 58.686.814,75	R\$ 54.519.692,85	R\$ 3.991.219,34
Total	R\$ 3.028.890,49	R\$ 60.724.815,94	R\$ 58.963.057,87	R\$ 4.790.648,56

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 77.750.216,19
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 79.464.751,22
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	102,21%

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\$ 18.673.000,00
Índice Apurado	27,7789%

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\$ 39.051.137,19	
Despesa Empenhada	R\$ 10.077.118,07	25,8049%
Despesa Liquidada	R\$ 9.579.646,78	24,5310%
Despesa Paga	R\$ 9.523.261,18	24,3866%

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\$ 39.051.137,19	
Despesa Empenhada	R\$ 10.077.118,07	25,8049%
Despesa Liquidada	R\$ 9.579.646,78	24,5310%
Despesa Paga	R\$ 9.523.261,18	24,3866%

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\$ 6.272.848,98	R\$ 6.880.594,07	109,6885%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25 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\$ 6.272.848,98	R\$ 5.901.385,46	94,0782%

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.

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\$ 16.624.600,00
Índice Apurado	25,8870%

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\$ 37.845.594,28	
Despesa Empenhada	R\$ 11.798.361,92	31,1750%
Despesa Liquidada	R\$ 10.658.869,97	28,1641%

Despesa Paga	R\$ 10.318.697,85	27,2653%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 37.845.594,28	
Despesa Empenhada	R\$ 11.798.361,92	31,1750%
Despesa Liquidada	R\$ 10.658.869,97	28,1641%
Despesa Paga	R\$ 10.318.697,85	27,2653%

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\$ 101.463.047,80	R\$ 58.360.988,38	-42,48%	101,28%
Receitas de Capital	R\$ 28.927.000,00	R\$ 5.598.815,41	-80,65%	9,72%
Deduções da Receita	R\$ -11.060.000,00	R\$ -6.339.118,07	-42,68%	-11,00%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 119.330.047,80	R\$ 57.620.685,72	-51,71%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 119.330.047,80	R\$ 57.620.685,72		100,00%
		R\$ -61.709.362,08		-51,71%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 89.567.347,80	R\$ 57.138.325,39	36,21%	85,61%
Despesas de Capital	R\$ 28.178.700,00	R\$ 8.616.878,65	69,42%	12,91%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 1.484.000,00	R\$ 984.000,00	33,69%	1,47%
(-) 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\$ 119.330.047,80	R\$ 66.739.204,04	44,07%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 119.330.047,80	R\$ 66.739.204,04		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 52.590.843,76	78,80%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -9.118.518,32	-15,83%

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 -15,83% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 63.959.803,79
Deduções da Receita	R\$ 6.339.118,07
Despesas Liquidadas	R\$ 53.509.990,26
Repasse de Duodécimos	R\$ 984.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.126.695,46

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: 25/10/2023

Hora da Geração: 20:14:10