



# 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** 09/2023  
**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)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 1.075.906.280,27	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 796.207.687,67	
<b>Variação</b>	R\$ -279.698.592,60	-25,9966%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 796.207.687,67	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 797.681.178,32	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ -1.473.490,65	-0,1851%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

## 2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 97.966.841,06	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 59.447.499,76	
<b>Diferença</b>	R\$ 38.519.341,30	39,3188%

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.

## 2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 679.106.034,45	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 604.550.509,95	
<b>Diferença</b>	R\$ 74.555.524,50	12,3324%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

## 2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

**Posição no exercício anterior**

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>

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\$ 35.772.036,36	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\$ 568.303,51	R\$ 12.348.667,95
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 0.00	R\$ 6.276,83	R\$ 2.327,27
FUNDAÇÃO CULTURAL E EDUCACIONAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 1.115,88

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.

## 2.6 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

<b>Receita Corrente Arrecadada (Ente)</b>	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 990.951.902,40
<b>Despesa Corrente Liquidada (Ente)</b>	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 949.761.830,31
<b>Resultado do Ente Municipal</b>	
Percentual (c) = (b) / (a)	95,84%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do artigo 167-A (95,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, deve o órgão adotar as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

### **3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO**

#### **3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 741.427.849,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 243.810.228,00
<b>Índice Apurado</b>	32,8839%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 417.211.239,74	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 143.107.778,00	34,3010%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 125.177.913,28	30,0035%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 121.560.179,51	29,1364%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 417.211.239,74	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 143.107.778,00	34,3010%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 125.177.913,28	30,0035%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 121.560.179,51	29,1364%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

#### **3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB**

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 104.250.165,58	R\$ 102.369.442,20	98,1960%

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

Receita	Despesa Empenhada Magistério	
	R\$	%
R\$ 102.479.370,89	R\$ 95.601.616,20	93,2886%

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\$ 58.744.304,34	R\$ 119.801.074,40	203,9365%

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\$ 733.155.400,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 205.851.102,28
Índice Apurado	28,0774%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 412.699.425,47	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 178.839.777,02	43,3341%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 121.868.622,53	29,5296%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 118.198.310,85	28,6403%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 412.699.425,47	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 178.839.777,02	43,3341%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 121.868.622,53	29,5296%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 118.198.310,85	28,6403%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 17/11/2023  
**Hora da Geração:** 01:17:57