



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	12/2023
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 <i>dado não informado</i>

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	12	2023
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	12	2023
Publ. RREO Balanço Orçamentário	12	2023
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	12	2023
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	12	2023
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	12	2023
Publ. RREO Resultado Nominal	12	2023
Publ. RREO Resultado Primário	12	2023
Publ. RREO Restos a Pagar	12	2023

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 1.420.686.254,00	
Realização acumulada	R\$ 1.146.791.213,70	
Variação	R\$ -273.895.040,30	-19,2791%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 1.146.791.213,70	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 1.167.525.492,93	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -20.734.279,23	-1,8080%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, desequilíbrio financeiro.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -182.641.447,79	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -123.233.820,00	
Diferença	R\$ -59.407.627,79	32,5269%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 128.684.656,39	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 79.263.000,00	
Diferença	R\$ 49.421.656,39	38,4052%

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\$ 708.133.466,28	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 604.550.509,95	
Diferença	R\$ 103.582.956,33	17,1339%

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

2.6 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ 196.556.946,45	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ 24.477.162,29	
Diferença	R\$ 172.079.784,16	87,5470%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - 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\$ 76.100.765,82	R\$ 35.799.293,93	R\$ 477.247,12
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 1.328,73	R\$ 705,00	R\$ 6.276,83
FUNDAÇÃO CULTURAL E EDUCACIONAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 350.482,73	R\$ 3.347,64	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 63.929.424,83	R\$ 12.940.774,17	R\$ 18.523.001,93
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 1.328,73	R\$ 0,00	R\$ 3.490,91
FUNDAÇÃO CULTURAL E EDUCACIONAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 108.831,99	R\$ 241.650,74	R\$ 1.673,82

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.

2.8 - 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
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%
8/2023	R\$ 347.433.447,23	R\$ 913.039.490,61	38,0524%	54,0000%
12/2023	R\$ 367.985.395,01	R\$ 936.820.457,29	39,2802%	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.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2023	R\$ 938.320.457,29	R\$ 175.718.480,85	18,7269%
8/2023	R\$ 913.039.490,61	R\$ 45.481.487,04	4,9813%

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.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 938.320.457,29	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 55.836.185,97	5,9507%
Limite Legal:	R\$ 150.131.273,16	

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.

2.11 - 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.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 938.320.457,29	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 206.430.500,60	

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.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 19.442.777,21	R\$ 14.302.473,02	R\$ 15.694.626,69	R\$ 18.050.623,54

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par. único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 55.836.185,97
Despesas de Capital Liquidadas	R\$ 103.569.254,92
Resultado Apurado	R\$ -47.733.068,95

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital líquidas (deduções do §º3, art. 32 da LRF), estando, portanto, de acordo com o disposto no inc. III do art. 167 da CF/88. Diante disso, a auditoria deverá confirmar os valores in loco, informando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 15.720.304,25	R\$ 63.701.037,59	R\$ 15.491.917,01	R\$ 63.929.424,83
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 21.325.669,98	R\$ 12.399.728,23	R\$ 20.784.624,04	R\$ 12.940.774,17
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Depósitos	R\$ 436.506,44	R\$ 10.812,93	R\$ 16.664,62	R\$ 430.654,75
Outros	R\$ 16.001.940,80	R\$ 1.214.909.275,89	R\$ 1.139.490.358,47	R\$ 91.420.858,22
Total	R\$ 53.484.421,47	R\$ 1.291.020.854,64	R\$ 1.175.783.564,14	R\$ 168.721.711,97

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 1.010.853.435,49
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 1.023.424.455,78
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	101,24%

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\$ 741.427.849,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 240.550.168,00
Índice Apurado	32,4442%

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\$ 576.313.911,80	
Despesa Empenhada	R\$ 193.607.032,12	33,5940%
Despesa Liquidada	R\$ 191.801.337,86	33,2807%
Despesa Paga	R\$ 175.921.225,24	30,5252%

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\$ 576.313.911,80	
Despesa Empenhada	R\$ 193.607.032,12	33,5940%
Despesa Liquidada	R\$ 191.801.337,86	33,2807%
Despesa Paga	R\$ 175.921.225,24	30,5252%

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\$ 138.403.848,10	R\$ 137.445.968,10	99,3079%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §3º do art. 25 da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 135.934.679,84	R\$ 127.454.852,84	93,7618%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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\$ 82.433.802,15	R\$ 61.644.675,79	74,7808%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 207.611.912,28
Índice Apurado	28,3176%

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\$ 568.196.046,55	
Despesa Empenhada	R\$ 189.721.600,57	33,3902%
Despesa Liquidada	R\$ 186.837.277,50	32,8825%
Despesa Paga	R\$ 161.915.373,64	28,4964%

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\$ 568.196.046,55	
Despesa Empenhada	R\$ 189.721.600,57	33,3902%
Despesa Liquidada	R\$ 186.837.277,50	32,8825%
Despesa Paga	R\$ 161.915.373,64	28,4964%

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\$ 1.006.061.710,88	-19,51%	97,59%
Receitas de Capital	R\$ 176.625.800,00	R\$ 86.500.875,78	-51,03%	8,39%
Deduções da Receita	R\$ -85.139.080,00	R\$ -61.644.675,79	-27,60%	-5,98%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 1.341.403.254,00	R\$ 1.030.917.910,87	-23,15%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 1.341.403.254,00	R\$ 1.030.917.910,87		100,00%
		R\$ -310.485.343,13		-23,15%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 1.041.573.544,01	R\$ 928.515.275,79	10,85%	82,78%
	R\$	R\$		

Despesas de Capital	276.760.479,97	102.584.925,95	62,93%	9,15%
Reserva de Contingência	R\$ 6.200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 53.815.967,27	R\$ 50.278.152,25	6,57%	4,48%
Repasses de duodécimos	R\$ 33.015.364,00	R\$ 33.015.364,00	0,00%	2,94%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 7.204.818,15		0,64%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 15.950.000,00	R\$ 14.457.646,95	9,36%	1,29%
Subtotal das Despesas	R\$ 1.427.315.355,25	R\$ 1.121.646.546,79	21,42%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 1.427.315.355,25	R\$ 1.121.646.546,79		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 305.668.808,46	27,25%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -90.728.635,92	-8,80%

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 -8,80% da receita realizada.

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

--	--

Receitas Realizadas	R\$ 1.092.562.586,66
Deduções da Receita	R\$ 61.644.675,79
Despesas Liquidadas	R\$ 1.068.978.625,76
Repasse de Duodécimos	R\$ 33.015.364,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 7.204.818,15
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 14.457.646,95
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ -78.328.907,69

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: 15/05/2024
Hora da Geração: 22:51:10