



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 12/2023
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO FUNDEB	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
Publ. RGF Executivo	12	2023

Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	12	2023
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	12	2023
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	12	2023
PLAN LDO ATUALIZADA	12	2023
PLAN LOA ATUALIZADA	12	2023
PLAN PPA ATUALIZADO	12	2023

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 494.569.776,72	
Realização acumulada	R\$ 479.306.708,34	
Variação	R\$ -15.263.068,38	-3,0861%

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\$ 479.306.708,34	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 426.209.642,56	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 53.097.065,78	11,0779%

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\$ -28.042.940,41	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -4.374.000,00	

Diferença	R\$ -23.668.940,41	84,4025%
------------------	--------------------	----------

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\$ 37.261.285,65	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 37.261.285,64	
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\$ 186.734.123,10	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 155.252.794,68	
Diferença	R\$ 31.481.328,42	20,2775%

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\$ -6.425.952,52	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -7.128.000,00	
Diferença	R\$ 702.047,48	-10,9252%

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 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\$ 36.770.888,74	R\$ 26.653.256,98	R\$ 2.948.857,48
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 63.282,40	R\$ 42.070,80	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 3.706.448,38	R\$ 36.018.300,56	R\$ 16.278.000,35
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 18.650,21	R\$ 46.424,07	R\$ 21.931,35

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\$ 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%
12/2023	R\$ 149.684.910,99	R\$ 416.122.582,44	35,9714%	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\$ 416.122.582,44	R\$ -39.493.282,66	-9,4908%
8/2023	R\$ 410.859.809,55	R\$ -67.527.551,36	-16,4357%

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\$ 416.122.582,44	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 7.997.612,78	1,9219%
Limite Legal:	R\$ 66.579.613,19	

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\$ 416.122.582,44	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 91.546.968,13	

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 CAIEIRAS	R\$ 9.926.095,85	R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 9.926.095,85

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\$ 7.997.612,78
Despesas de Capital Empenhadas	R\$ 54.261.157,01
Resultado Apurado	R\$ -46.263.544,23

Conforme o quadro acima, verificamos que o Órgão realizou operações de crédito em valor inferior às despesas de capital empenhadas (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\$ 4.004.071,78	R\$ 3.376.929,61	R\$ 3.674.553,01	R\$ 3.706.448,38
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 28.551.902,88	R\$ 33.393.959,13	R\$ 25.927.561,45	R\$ 36.018.300,56

Consignações	R\$ 4.705.919,66	R\$ 25.141.461,01	R\$ 24.028.380,39	R\$ 5.819.000,28
Depósitos	R\$ 1.003.896,93	R\$ 2.908.401,08	R\$ 2.292.029,98	R\$ 1.620.268,03
Outros	R\$ 1.117.845,12	R\$ 415.866.248,60	R\$ 389.204.878,50	R\$ 27.779.215,22
Total	R\$ 39.383.636,37	R\$ 480.686.999,43	R\$ 445.127.403,33	R\$ 74.943.232,47

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 442.589.760,61
Despesa Corrente Empenhada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 390.006.414,37
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	88,12%

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\$ 333.666.847,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 98.285.455,00
Índice Apurado	29,4562%

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\$ 323.776.012,43	
Despesa Empenhada	R\$ 91.525.061,51	28,2680%
Despesa Liquidada	R\$ 88.153.356,78	27,2266%
Despesa Paga	R\$ 87.952.965,43	27,1648%

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\$ 323.776.012,43	
Despesa Empenhada	R\$ 91.525.061,51	28,2680%
Despesa Liquidada	R\$ 88.153.356,78	27,2266%
Despesa Paga	R\$ 87.952.965,43	27,1648%

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\$ 63.398.671,07	R\$ 62.794.411,02	99,0469%

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\$ 63.398.671,07	R\$ 62.050.210,61	97,8730%

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\$ 39.618.333,84	R\$ 41.325.669,26	104,3095%

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\$ 82.439.022,48
Índice Apurado	25,1553%

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\$ 319.765.510,79	
Despesa Empenhada	R\$ 83.014.241,15	25,9610%
Despesa Liquidada	R\$ 77.305.278,35	24,1756%
Despesa Paga	R\$ 76.731.270,00	23,9961%

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\$ 319.765.510,79	
Despesa Empenhada	R\$ 83.014.241,15	25,9610%
Despesa Liquidada	R\$ 77.305.278,35	24,1756%
Despesa Paga	R\$ 76.731.270,00	23,9961%

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\$ 466.495.825,10	R\$ 464.744.056,59	-0,38%	105,13%
Receitas de Capital	R\$ 34.654.176,98	R\$ 18.627.035,36	-46,25%	4,21%
Deduções da Receita	R\$ -43.841.511,00	R\$ -41.325.669,26	-5,74%	-9,35%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 457.308.491,08	R\$ 442.045.422,69	-3,34%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 457.308.491,08	R\$ 442.045.422,69		100,00%
		R\$ -15.263.068,39		-3,34%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 371.220.900,60	R\$ 353.307.125,28	4,83%	79,71%
Despesas de Capital	R\$ 61.289.286,78	R\$ 51.166.418,96	16,52%	11,54%
Reserva de Contingência	R\$ 1.359.900,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 19.069.004,00	R\$ 18.016.251,00	5,52%	4,06%
Repasses de duodécimos	R\$ 18.898.000,00	R\$ 18.898.000,00	0,00%	4,26%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 178.259,42		0,04%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 2.149.154,00	R\$ 2.019.153,36	6,05%	0,46%
Subtotal das Despesas	R\$ 473.986.245,38	R\$ 443.228.689,18	6,49%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 473.986.245,38	R\$ 443.228.689,18		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 30.757.556,20	6,94%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.183.266,49	-0,27%

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 -0,27% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 483.371.091,95
Deduções da Receita	R\$ 41.325.669,26
Despesas Liquidadas	R\$ 389.095.836,11
Repasse de Duodécimos	R\$ 18.898.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 178.259,42
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 2.019.153,36
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 32.210.692,64

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: 28/08/2024

Hora da Geração: 21:10:39