



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4366/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Caieiras
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS
Período 04/2024
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
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\$ 169.867.703,68	
Realização acumulada	R\$ 182.626.656,10	
Variação	R\$ 12.758.952,42	7,5111%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 182.626.656,10	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 128.181.303,51	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 54.445.352,59	29,8124%

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\$ -12.548.860,85	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -4.374.000,00	
Diferença	R\$ -8.174.860,85	65,1442%

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\$ 15.663.309,12	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 13.516.747,21	
Diferença	R\$ 2.146.561,91	13,7044%

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\$ 199.525.400,63	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 186.734.123,10	
Diferença	R\$ 12.791.277,53	6,8500%

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\$ 3.706.448,38	R\$ 36.018.300,56
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 18.650,21	R\$ 46.424,07

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 28.270.599,35	R\$ 1.516.091,96
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 63.165,98	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 329.518,77	R\$ 9.608.538,86	R\$ 6.620.796,78
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 1.908,30	R\$ 10.845,72

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
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%
4/2024	R\$ 154.591.022,93	R\$ 427.930.922,28	36,1252%	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
4/2024	R\$ 432.727.138,28	R\$ -63.905.029,78	-14,7680%
12/2023	R\$ 416.122.582,44	R\$ -39.493.282,66	-9,4908%

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\$ 432.727.138,28	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.926.637,79	0,4452%
Limite Legal:	R\$ 69.236.342,12	

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\$ 432.727.138,28	
------------	--------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 94.144.802,90	

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 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 89.444.202,18
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 373.142,51
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 4.291.211,16
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 141.269.232,53
(-) Valores Restituíveis	R\$ 5.285.576,47
(=) Liquidez do Período	R\$ -61.774.960,49
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 280.717.120,89
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 174.503.842,25
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0.00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 44.438.318,15

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 3.706.448,38	R\$ 0,00	R\$ 3.376.929,61	R\$ 329.518,77
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 36.018.300,56	R\$ 0,00	R\$ 26.409.761,70	R\$ 9.608.538,86
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 1.464.551,08	R\$ 535.703,00	R\$ 1.764.036,59	R\$ 236.217,49

Outros	R\$ 7.787.528,26	R\$ 147.879.236,27	R\$ 118.059.997,92	R\$ 37.606.766,61
Total	R\$ 48.976.828,28	R\$ 148.414.939,27	R\$ 149.610.725,82	R\$ 47.781.041,73

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 458.300.442,44
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 390.860.155,56
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	85,28%

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\$ 0,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 95.676.370,00
Índice Apurado	28,1264%

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\$ 0,00	
Despesa Empenhada	R\$ 52.890.809,52	42,3909%
Despesa Liquidada	R\$ 29.863.448,62	23,9349%
Despesa Paga	R\$ 29.690.252,27	23,7961%

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\$ 0,00	
Despesa Empenhada	R\$ 52.890.809,52	42,3909%
Despesa Liquidada	R\$ 29.863.448,62	23,9349%
Despesa Paga	R\$ 29.690.252,27	23,7961%

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\$ 25.631.042,06	R\$ 16.997.784,39	66,3172%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 25, §3º 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\$ 25.631.042,06	R\$ 16.838.354,53	65,6952%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 15.817.884,31	R\$ 31.922.018,69	201,8097%

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.

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2023 (A)	R\$ 63.398.671,07
Despesa do FUNDEB - 2023 (B)	R\$ 62.794.411,02
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 604.260,05
Percentual não aplicado (D)	0,9531%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2023 (C)	R\$ 604.260,05
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2023 contabilizada em 2024 (E)	R\$ 0,00
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ 604.260,05
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2023 em 2024 (despesas - até abril/2024) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2023 (H) = (C) - (G)	R\$ 604.260,05
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2024 (I) = (E) - (G)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado em profissionais da educação (2024 até abril) (J)	R\$ 604.260,05
FUNDEB aplicado OUTROS (2024 até abril) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB profissionais da educação (L)	0,0000%
Base de cálculo referente ao percentual de aplicação do FUNDEB em profissionais da educação (Total, exceto VAAR) (M)	R\$ 25.631.042,06

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audeps, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H e I**.
- e) percentual observado em profissionais da educação: apurado em **L**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 0,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 88.566.882,00
Índice Apurado	26,7763%

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\$ 124.769.376,29	
Despesa Empenhada	R\$ 64.640.388,80	51,8079%
Despesa Liquidada	R\$ 25.444.578,79	20,3933%
Despesa Paga	R\$ 24.740.832,20	19,8293%

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\$ 124.769.376,29	
Despesa Empenhada	R\$ 64.640.388,80	51,8079%
Despesa Liquidada	R\$ 25.444.578,79	20,3933%

Despesa Paga	R\$ 24.740.832,20	19,8293%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 477.453.189,07	R\$ 175.166.501,90	-63,31%	104,91%
Receitas de Capital	R\$ 11.740.078,80	R\$ 7.355.491,59	-37,35%	4,41%
Deduções da Receita	R\$ -41.512.800,00	R\$ -15.558.646,51	-62,52%	-9,32%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 447.680.467,87	R\$ 166.963.346,98	-62,70%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 447.680.467,87	R\$ 166.963.346,98		100,00%
		R\$ -280.717.120,89		-62,70%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 363.067.560,07	R\$ 225.211.648,34	37,97%	85,77%
Despesas de Capital	R\$ 45.239.872,01	R\$ 22.075.575,05	51,20%	8,41%
Reserva de Contingência	R\$ 2.340.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 17.627.903,00	R\$ 6.484.269,44	63,22%	2,47%
Repasse de duodécimos				

	R\$ 24.454.899,00	R\$ 8.151.633,00	66,67%	3,10%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 28.488,15		0,01%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 2.791.053,25	R\$ 687.053,25	75,38%	0,26%
Subtotal das Despesas	R\$ 455.521.287,33	R\$ 262.581.690,93	42,36%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 455.521.287,33	R\$ 262.581.690,93		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 192.939.596,40	73,48%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -95.618.343,95	-57,27%

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 -57,27% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 182.521.993,49
Deduções da Receita	R\$ 15.558.646,51
Despesas Liquidadas	R\$ 112.502.260,30
Repasse de Duodécimos	R\$ 8.151.633,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 687.053,25
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 45.622.400,43

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: 29/08/2024

Hora da Geração: 21:00:34