



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4207/989/24
Poder	EXECUTIVO
Município	Caconde
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CACONDE
Período	08/2024
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	João Filipe Muniz Basilli
Cargo	PREFEITO
CPF	357.437.668-51
Período de Gestão	01/01/2024 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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2024
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2024
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2024

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 83.677.075,28	
Realização acumulada	R\$ 58.210.899,14	
Variação	R\$ -25.466.176,14	-30,4339%

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\$ 58.210.899,14	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 51.608.505,09	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.602.394,05	11,3422%

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\$ -2.155.111,28	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -2.155.111,28	100,0000%

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

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\$ 1.690.532,33	R\$ 3.056.686,75

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CACONDE	R\$ 0.00	R\$ 4.151.370,74	R\$ 21.680,45

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CACONDE	R\$ 160.562,90	R\$ 413.604,99	R\$ 1.582.407,62

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
8/2023	R\$ 35.194.379,14	R\$ 77.353.216,19	45,4983%	54,0000%
12/2023	R\$ 36.929.400,49	R\$ 79.649.217,30	46,3651%	54,0000%
4/2024	R\$ 37.050.163,34	R\$ 82.631.186,66	44,8380%	54,0000%
8/2024	R\$ 37.032.095,48	R\$ 83.593.276,74	44,3003%	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
8/2024	R\$ 83.593.276,74	R\$ -6.209.985,13	-7,4288%
4/2024	R\$ 82.631.186,66	R\$ -4.842.135,66	-5,8599%

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\$ 83.593.276,74	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 13.374.924,27	

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\$ 83.593.276,74	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 18.390.520,88	

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2024	R\$ 34.238.981,11	R\$ 76.357.033,38	44,8406%	44,8406%
8/2024	R\$ 37.032.095,48	R\$ 83.593.276,74	44,3003%	44,8406%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 44,3003%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 7.775.741,38
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 180.872,90
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 893.075,17
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 7.521.753,19
(-) Valores Restituíveis	R\$ 1.179.441,67
(=) Liquidez do Período	R\$ -1.999.401,55
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 66.137.020,14
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 65.646.670,87
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 565.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -2.074.052,28

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 1.690.532,33	R\$ 0,00	R\$ 1.529.969,43	R\$ 160.562,90
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 3.056.686,75	R\$ 0,00	R\$ 2.643.081,76	R\$ 413.604,99
Consignações	R\$ 518.779,95	R\$ 4.295.634,31	R\$ 3.655.622,09	R\$ 1.158.792,17
Depósitos	R\$ 20.243,53	R\$ 102.351,20	R\$ 101.945,23	R\$ 20.649,50
Outros	R\$ -238.630,15	R\$ 56.239.071,16	R\$ 51.791.299,13	R\$ 4.209.141,88
Total	R\$ 5.047.612,41	R\$ 60.637.056,67	R\$ 59.721.917,64	R\$ 5.962.751,44

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 85.223.276,74
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 79.445.516,40
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	93,22%

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\$ 72.100.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 23.067.600,00
Índice Apurado	31,9939%

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\$ 42.652.493,18	
Despesa Empenhada	R\$ 11.604.953,54	27,2081%
Despesa Liquidada	R\$ 10.812.110,19	25,3493%
Despesa Paga	R\$ 10.746.898,89	25,1964%

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\$ 42.652.493,18	
Despesa Empenhada	R\$ 11.604.953,54	27,2081%
Despesa Liquidada	R\$ 10.812.110,19	25,3493%
Despesa Paga	R\$ 10.746.898,89	25,1964%

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\$ 5.354.366,43	R\$ 7.006.874,44	130,8628%

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 com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 5.354.366,43	R\$ 6.259.678,46	116,9079%

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\$ 72.300.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 19.264.000,00
Índice Apurado	26,6445%

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\$ 41.287.657,57	
----------------	-------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 10.586.928,11	25,6419%
Despesa Liquidada	R\$ 9.800.848,22	23,7380%
Despesa Paga	R\$ 9.556.506,24	23,1462%

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\$ 41.287.657,57	
Despesa Empenhada	R\$ 10.586.928,11	25,6419%
Despesa Liquidada	R\$ 9.800.848,22	23,7380%
Despesa Paga	R\$ 9.556.506,24	23,1462%

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\$ 117.495.656,10	R\$ 63.364.786,26	-46,07%	108,85%
Receitas de Capital	R\$ 19.012.263,18	R\$ 1.911.969,39	-89,94%	3,28%
Deduções da Receita	R\$ -12.160.000,00	R\$ -7.065.856,51	-41,89%	-12,14%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 124.347.919,28	R\$ 58.210.899,14	-53,19%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 124.347.919,28	R\$ 58.210.899,14		100,00%

	R\$	-53,19%
	-66.137.020,14	

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 105.382.510,18	R\$ 56.119.064,27	46,75%	94,51%
Despesas de Capital	R\$ 18.639.520,38	R\$ 2.356.295,42	87,36%	3,97%
Reserva de Contingência	R\$ 100.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.469.000,00	R\$ 904.000,00	38,46%	1,52%
(-) 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\$ 125.591.030,56	R\$ 59.379.359,69	52,72%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 125.591.030,56	R\$ 59.379.359,69		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 66.211.670,87	111,51%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -1.168.460,55	-2,01%

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 -2,01% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 65.276.755,65
Deduções da Receita	R\$ 7.065.856,51
Despesas Liquidadas	R\$ 50.953.606,50
Repasse de Duodécimos	R\$ 904.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.353.292,64

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: 02/10/2024
Hora da Geração: 20:50:16