



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4426/989/24
Poder	EXECUTIVO
Município	Caraguatatuba
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA
Período	08/2024
Relator	Dr. Dimas Ramalho
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 987.200.119,99	
Realização acumulada	R\$ 931.526.603,25	
Variação	R\$ -55.673.516,74	-5,6395%

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\$ 931.526.603,25	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 834.046.767,86	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 97.479.835,39	10,4645%

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\$ -154.545.871,47	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -99.303.108,00	
Diferença	R\$ -55.242.763,47	35,7452%

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\$ 121.996.142,03	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 69.734.332,24	
Diferença	R\$ 52.261.809,79	42,8389%

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\$ 782.058.491,17	
--------------------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 708.133.466,28	
Diferença	R\$ 73.925.024,89	10,4394%

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 CARAGUATATUBA	R\$ 63.929.424,83	R\$ 12.940.774,17
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 1.328,73	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO CULTURAL E EDUCACIONAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 108.831,99	R\$ 241.650,74

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 0,00	R\$ 74.599.213,28	R\$ 1.529.817,29
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 0,00	R\$ 1.328,73	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO CULTURAL E EDUCACIONAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 0,00	R\$ 301.154,84	R\$ 450,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 295.640,72	R\$ 445.527,71	R\$ 25.623.420,16
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA - CARAGUAPREV	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 442,91
FUNDAÇÃO CULTURAL E EDUCACIONAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 0,00	R\$ 48.877,89	R\$ 116.827,67

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\$ 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%
4/2024	R\$ 391.614.334,30	R\$ 1.001.914.178,19	39,0866%	54,0000%
8/2024	R\$ 405.382.107,33	R\$ 1.052.674.189,71	38,5097%	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\$ 1.086.892.053,71	R\$ 148.392.955,71	13,6530%
4/2024	R\$ 1.009.997.634,19	R\$ 136.255.083,44	13,4906%

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\$ 1.086.892.053,71	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 63.111.452,12	5,8066%
Limite Legal:	R\$ 173.902.728,59	

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\$ 1.086.892.053,71	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 239.116.251,81	

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\$ 401.261.213,54	R\$ 1.008.192.881,44	39,8000%	39,8000%
8/2024	R\$ 405.382.107,33	R\$ 1.052.674.189,71	38,5097%	39,8000%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 38,5097%, 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\$ 155.397.616,23
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 296.345,92
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 66.102.609,19
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 283.097.014,44
(-) Valores Restituíveis	R\$ 17.014.542,58
(=) Liquidez do Período	R\$ -211.112.895,90
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 517.583.359,91
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 262.317.992,18
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 15.609.506,43
(=) Liquidez Projetada	R\$ 28.542.965,40

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.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 63.929.424,83	R\$ 0,00	R\$ 63.633.784,11	R\$ 295.640,72
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 12.940.774,17	R\$ 0,00	R\$ 12.495.246,46	R\$ 445.527,71
Consignações	R\$ 9.117.240,98	R\$ 57.951.391,23	R\$ 59.522.778,67	R\$ 7.545.853,54
Depósitos	R\$ 9.129.833,70	R\$ 2.260.657,94	R\$ 1.921.802,60	R\$ 9.468.689,04
Outros	R\$ 52.819.814,25	R\$ 829.087.120,25	R\$ 757.786.912,51	R\$ 124.120.021,99
Total	R\$ 147.937.087,93	R\$ 889.299.169,42	R\$ 895.360.524,35	R\$ 141.875.733,00

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 1.190.904.525,34
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 1.085.012.081,81
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	91,11%

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\$ 635.141.781,60
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 203.903.338,96
Índice Apurado	32,1036%

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\$ 479.469.230,54	
Despesa Empenhada	R\$ 157.153.544,55	32,7766%
Despesa Liquidada	R\$ 135.607.433,82	28,2828%
Despesa Paga	R\$ 124.627.593,14	25,9928%

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\$ 479.469.230,54	
Despesa Empenhada	R\$ 157.153.544,55	32,7766%
Despesa Liquidada	R\$ 135.607.433,82	28,2828%
Despesa Paga	R\$ 124.627.593,14	25,9928%

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\$ 110.175.559,52	R\$ 112.289.076,70	101,9183%

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\$ 109.652.620,66	R\$ 104.978.986,70	95,7378%

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\$ 66.829.659,93	R\$ 148.606.647,70	222,3663%

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\$ 665.424.341,60
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 189.888.629,02
Índice Apurado	28,5365%

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\$ 475.543.849,28	
Despesa Empenhada	R\$ 139.521.058,45	29,3393%
Despesa Liquidada	R\$ 108.972.087,31	22,9153%
Despesa Paga	R\$ 100.623.772,63	21,1597%

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\$ 475.543.849,28	
Despesa Empenhada	R\$ 139.521.058,45	29,3393%
Despesa Liquidada	R\$ 108.972.087,31	22,9153%
Despesa Paga	R\$ 100.623.772,63	21,1597%

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\$ 1.262.339.222,31	R\$ 799.922.682,62	-36,63%	97,75%
Receitas de Capital	R\$ 154.197.579,00	R\$ 71.453.032,88	-53,66%	8,73%
Deduções da Receita	R\$ -80.615.373,60	R\$ -53.037.647,70	-34,21%	-6,48%

Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 1.335.921.427,71	R\$ 818.338.067,80	-38,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 1.335.921.427,71	R\$ 818.338.067,80		100,00%
		R\$ -517.583.359,91		-38,74%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 1.069.816.465,95	R\$ 823.287.298,63	23,04%	76,21%
Despesas de Capital	R\$ 247.897.088,79	R\$ 186.250.508,27	24,87%	17,24%
Reserva de Contingência	R\$ 7.200.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 51.709.660,00	R\$ 40.893.174,14	20,92%	3,79%
Repasse de duodécimos	R\$ 30.850.000,00	R\$ 20.566.666,64	33,33%	1,90%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 2.000.000,00		0,19%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 16.550.000,00	R\$ 11.223.826,93	32,18%	1,04%
Subtotal das Despesas	R\$ 1.424.023.214,74	R\$ 1.080.221.474,61	24,14%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 1.424.023.214,74	R\$ 1.080.221.474,61		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 343.801.740,13	31,83%

Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -261.883.406,81	-32,00%
---	--	------------------------	---------

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 -32,00% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 871.375.715,50
Deduções da Receita	R\$ 53.037.647,70
Despesas Liquidadas	R\$ 767.333.966,60
Repasse de Duodécimos	R\$ 20.566.666,64
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 11.223.826,93
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 19.213.607,63

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: 23:39:44