



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 09/2024
Relator Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-07 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DOS CAMPOS
Responsável JOSE PEREIRA DE AGUILAR JUNIOR
Cargo PREFEITO
CPF ***.937.068-**
Período de Gestão 01/01/2021 a *dado não informado*

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\$ 1.108.527.344,00	
Realização acumulada	R\$ 1.026.595.570,94	
Variação	R\$ -81.931.773,06	-7,3910%

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\$ 1.026.595.570,94	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 948.448.863,81	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 78.146.707,13	7,6122%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 131.393.612,95	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 77.303.207,55	
Diferença	R\$ 54.090.405,40	41,1667%

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.

2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 788.756.531,45	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 708.133.466,28	
Diferença	R\$ 80.623.065,17	11,3853%

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

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
	R\$	R\$

PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA	63.929.424,83	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\$ 74.616.552,97	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\$ 302.391,11	R\$ 450,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA	R\$ 295.640,72	R\$ 428.188,02	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\$ 47.641,62	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.

2.6 - 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%
9/2024	R\$ 407.795.375,50	R\$ 1.057.959.608,20	38,5455%	39,8000%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 38,5455%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 132.933.180,77
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 296.345,92
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 67.886.698,02
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 228.064.353,18
(-) Valores Restituíveis	R\$ 16.797.671,10
(=) Liquidez do Período	R\$ -180.111.887,45
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 437.583.090,01
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 216.885.642,67
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 11.756.204,97
(=) Liquidez Projetada	R\$ 28.829.354,92

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.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 1.196.843.342,60
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 1.112.649.708,60
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	92,97%

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, deve o órgão adotar 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\$ 635.158.245,67
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 207.006.726,94
Índice Apurado	32,5914%

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\$ 527.999.145,87	
Despesa Empenhada	R\$ 168.555.719,17	31,9235%
Despesa Liquidada	R\$ 149.759.504,65	28,3636%
Despesa Paga	R\$ 137.926.967,01	26,1226%

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\$ 527.999.145,87	
Despesa Empenhada	R\$ 168.555.719,17	31,9235%
Despesa Liquidada	R\$ 149.759.504,65	28,3636%
Despesa Paga	R\$ 137.926.967,01	26,1226%

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\$ 119.529.446,63	R\$ 126.183.711,27	105,5671%

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\$ 119.006.507,77	R\$ 117.884.551,27	99,0572%

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\$ 74.265.542,71	R\$ 173.402.243,75	233,4895%

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\$ 665.440.805,67
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 190.945.629,02
Índice Apurado	28,6946%

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\$ 522.360.513,20	
Despesa Empenhada	R\$ 144.857.015,78	27,7312%
Despesa Liquidada	R\$ 118.551.564,66	22,6954%
Despesa Paga	R\$ 111.903.097,94	21,4226%

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\$ 522.360.513,20	
Despesa Empenhada	R\$ 144.857.015,78	27,7312%
Despesa Liquidada	R\$ 118.551.564,66	22,6954%
Despesa Paga	R\$ 111.903.097,94	21,4226%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 09/11/2024

Hora da Geração: 01:02:43