



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4998/989/19
Poder	EXECUTIVO
Município	Carapicuíba
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAPICUÍBA
Período	04/2019
Relator	Dra. Cristiana de Castro Moraes
Unidade Fiscalizadora	05ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável	MARCO AURÉLIO DOS SANTOS NEVES
Cargo	PREFEITO
CPF	157.388.248-81
Período de Gestão	01/01/2019 a 31/12/2019

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2019
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2019
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2019
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2019
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2019
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2019
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2019
Publ. RREO Resultado Primário	4	2019
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2019

Publ. RGF Executivo	4	2019
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2019
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2019
Questionário sobre Transporte	4	2019

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 225.335.638,20	
Realização acumulada	R\$ 188.061.722,93	
Variação	R\$ -37.273.915,27	-16,5415%

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\$ 188.061.722,93	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 165.012.313,81	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 23.049.409,12	12,2563%

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\$ -17.163.813,73	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 0,00	
Diferença	R\$ -17.163.813,73	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 CARAPICUÍBA	R\$ 39.669.873,87	R\$ 54.538.200,08

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAPICUÍBA	R\$ 0.00	R\$ 43.932.877,60	R\$ 357.752,33

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAPICUÍBA	R\$ 28.018.426,67	R\$ 21.899.017,35	R\$ 15.701.358,21

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
4/2018	R\$ 195.562.453,41	R\$ 440.907.496,83	44,3545%	54,0000%
8/2018	R\$ 198.804.910,72	R\$ 461.681.853,59	43,0610%	54,0000%
12/2018	R\$ 189.095.713,50	R\$ 474.927.384,34	39,8157%	54,0000%
4/2019	R\$ 192.518.774,98	R\$ 485.761.950,96	39,6323%	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
4/2019	R\$ 485.761.950,96	R\$ 168.952.677,89	34,7810%
12/2018	R\$ 474.927.384,34	R\$ 189.925.317,61	39,9904%

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\$ 485.761.950,96	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 77.721.912,15	

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\$ 485.761.950,96	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 106.867.629,21	

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 - 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\$ 39.669.873,87	R\$ 0,00	R\$ 11.651.447,20	R\$ 28.018.426,67
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 54.538.200,08	R\$ 0,00	R\$ 32.639.182,73	R\$ 21.899.017,35
Consignações	R\$ 2.595.143,70	R\$ 10.071.194,50	R\$ 10.042.906,64	R\$ 2.623.431,56
Depósitos	R\$ 18.592,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 18.592,00
Outros	R\$ 106.656.052,80	R\$ 208.949.600,32	R\$ 130.742.801,81	R\$ 184.862.851,31
Total	R\$ 203.477.862,45	R\$ 219.020.794,82	R\$ 185.076.338,38	R\$ 237.422.318,89

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 359.697.588,14
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 96.190.064,82
Índice Apurado	26,7419%

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\$ 138.361.287,37	
Despesa Empenhada	R\$ 53.642.233,45	38,7697%
Despesa Liquidada	R\$ 30.212.079,16	21,8356%
Despesa Paga	R\$ 29.032.659,08	20,9832%

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\$ 138.361.287,37	
Despesa Empenhada	R\$ 53.642.233,45	38,7697%
Despesa Liquidada	R\$ 30.212.079,16	21,8356%
Despesa Paga	R\$ 29.032.659,08	20,9832%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 33.458.830,54	R\$ 31.157.979,66	R\$ 37.587.937,11	120,6366%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 33.458.830,54	R\$ 31.157.979,66	R\$ 14.114.504,27	45,2998%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 16.558.945,01	R\$ 12.930.070,98	78,0851%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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\$ 359.236.788,14
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 103.761.188,24
Índice Apurado	28,8838%

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\$ 138.361.287,37	
Despesa Empenhada	R\$ 37.058.451,35	26,7838%
Despesa Liquidada	R\$ 30.298.037,97	21,8978%
Despesa Paga	R\$ 22.544.992,41	16,2943%

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\$ 138.361.287,37	
Despesa Empenhada	R\$ 37.058.451,35	26,7838%
Despesa Liquidada	R\$ 30.298.037,97	21,8978%
Despesa Paga	R\$ 22.544.992,41	16,2943%

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\$ 558.731.284,47	R\$ 200.037.154,87	-64,20%	106,37%
Receitas de Capital	R\$ 153.335.229,65	R\$ 6.055.944,89	-96,05%	3,22%
Deduções da Receita	R\$ -36.059.600,00	R\$ -18.031.376,83	-50,00%	-9,59%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 676.006.914,12	R\$ 188.061.722,93	-72,18%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 676.006.914,12	R\$ 188.061.722,93		100,00%
		R\$ -487.945.191,19		-72,18%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 465.679.198,47	R\$ 250.830.594,63	46,14%	72,29%
Despesas de Capital	R\$ 175.335.809,65	R\$ 92.558.453,58	47,21%	26,68%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 15.394.436,00	R\$ 3.567.480,30	76,83%	1,03%
(-) 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\$ 656.409.444,12	R\$ 346.956.528,51	47,14%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 656.409.444,12	R\$ 346.956.528,51		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 309.452.915,61	89,19%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -158.894.805,58	-84,49%

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 -84,49% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 206.093.099,76
Deduções da Receita	R\$ 18.031.376,83
Despesas Liquidadas	R\$ 160.847.971,88
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.567.480,30
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 23.646.270,75

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: 13/07/2019
Hora da Geração: 12:05:34