



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	7256/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Caieiras
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS
Período	04/2021
Relator	Dr. Renato Martins Costa
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 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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 157.861.200,92	
Realização acumulada	R\$ 135.095.382,37	
Variação	R\$ -22.765.818,55	-14,4214%

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\$ 135.095.382,37	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 84.853.330,15	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 50.242.052,22	37,1901%

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\$ 25.682.173,46	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -8.289.000,00	
Diferença	R\$ 33.971.173,46	132,2753%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 15.019.138,85	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 14.263.191,04	
Diferença	R\$ 755.947,81	5,0332%

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\$ 114.593.555,39	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 105.915.419,12	

Diferença	R\$ 8.678.136,27	8,1935%
------------------	------------------	---------

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\$ 35.396.544,37	R\$ 8.285.501,42
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 7.078,49	R\$ 44.086,14

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 22.118.716,66	R\$ 123.782,24
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 51.163,78	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 14.434.450,33	R\$ 7.005.096,56	R\$ 7.280.346,78
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 0,85	R\$ 8.527,44

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
4/2020	R\$ 134.480.565,19	R\$ 302.346.896,67	44,4789%	54,0000%
8/2020	R\$ 135.321.222,03	R\$ 311.887.127,32	43,3879%	54,0000%

12/2020	R\$ 136.405.068,42	R\$ 308.262.457,95	44,2497%	54,0000%
4/2021	R\$ 135.144.940,68	R\$ 314.516.178,01	42,9692%	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
4/2021	R\$ 314.516.178,01	R\$ 8.564.241,57	2,7230%
12/2020	R\$ 308.262.457,95	R\$ 24.406.185,28	7,9173%

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\$ 314.516.178,01	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.137.345,01	0,3616%
Limite Legal:	R\$ 50.322.588,48	

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\$ 314.516.178,01	
------------	--------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 123.808,29	0,0394%
Limite Legal	R\$ 69.193.559,16	

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	
Restos a Pagar Processados	R\$ 35.396.544,37	R\$ 0,00	R\$ 20.962.094,04	R\$ 14.434.450,33
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 8.285.501,42	R\$ 0,00	R\$ 1.280.404,86	R\$ 7.005.096,56
Consignações	R\$ 3.950.751,34	R\$ 5.951.084,59	R\$ 6.825.735,37	R\$ 3.076.100,56
Depósitos	R\$ 332.080,01	R\$ 979.925,02	R\$ 1.028.305,68	R\$ 283.699,35
Outros	R\$ 841.147,64	R\$ 83.380.679,60	R\$ 77.221.409,49	R\$ 7.000.417,75
Total	R\$ 48.806.024,78	R\$ 90.311.689,21	R\$ 107.317.949,44	R\$ 31.799.764,55

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 329.287.047,44
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 287.820.359,83
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	87,41%

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\$ 281.928.405,25
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 72.101.658,00
Índice Apurado	25,5745%

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\$ 91.100.521,88	
Despesa Empenhada	R\$ 27.908.717,23	30,6351%
Despesa Liquidada	R\$ 18.501.068,07	20,3084%
Despesa Paga	R\$ 18.163.332,24	19,9377%

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\$ 91.100.521,88	
Despesa Empenhada	R\$ 27.908.717,23	30,6351%
Despesa Liquidada	R\$ 18.501.068,07	20,3084%
Despesa Paga	R\$ 18.163.332,24	19,9377%

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\$ -14.624.336,82	R\$ 20.754.307,03	R\$ 17.117.635,75	82,4775%

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 na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -14.624.336,82	R\$ 20.754.307,03	R\$ 13.900.603,31	66,9770%

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 - 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\$ 11.263.258,54	R\$ 14.987.022,47	133,0612%

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\$ 278.128.405,25
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 58.711.817,18
Índice Apurado	21,1096%

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\$ 91.100.521,88	
Despesa Empenhada	R\$ 36.847.764,57	40,4474%
Despesa Liquidada	R\$ 18.455.274,37	20,2581%
Despesa Paga	R\$ 18.023.762,96	19,7845%

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\$ 91.100.521,88	
Despesa Empenhada	R\$ 36.847.764,57	40,4474%
Despesa Liquidada	R\$ 18.455.274,37	20,2581%
Despesa Paga	R\$ 18.023.762,96	19,7845%

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\$ 398.798.317,35	R\$ 128.488.900,96	-67,78%	106,99%
Receitas de Capital	R\$ 3.930.698,97	R\$ 3.120.698,97	-20,61%	2,60%
Deduções da Receita	R\$ -29.131.000,00	R\$ -11.513.366,67	-60,48%	-9,59%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 373.598.016,32	R\$ 120.096.233,26	-67,85%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 373.598.016,32	R\$ 120.096.233,26		100,00%
		R\$ -253.501.783,06		-67,85%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 287.338.820,74	R\$ 136.481.887,59	52,50%	89,97%
Despesas de Capital	R\$ 27.904.692,50	R\$ 5.582.546,64	79,99%	3,68%
Reserva de Contingência	R\$ 3.500.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 14.050.882,79	R\$ 4.672.666,33	66,74%	3,08%
Repasses de duodécimos	R\$ 15.560.100,00	R\$ 4.475.010,96	71,24%	2,95%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm.				

Indireta	R\$ 1.459.842,84	R\$ 486.614,26	66,67%	0,32%
Subtotal das Despesas	R\$ 349.814.338,87	R\$ 151.698.725,78	56,63%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 349.814.338,87	R\$ 151.698.725,78		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 198.115.613,09	130,60%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -31.602.492,52	-26,31%

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 -26,31% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 131.609.599,93
Deduções da Receita	R\$ 11.513.366,67
Despesas Liquidadas	R\$ 75.952.444,21
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.475.010,96
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 486.614,26
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 39.182.163,83

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Data da Geração: 25/06/2021
Hora da Geração: 18:27:49