



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 6900/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Carapicuíba  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAPICUÍBA  
**Período** 04/2017  
**Relator** Dr. Renato Martins Costa  
**Unidade Fiscalizadora** 05ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO  
**Responsável** MARCO AURÉLIO DOS SANTOS NEVES  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 157.388.248-81  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2017

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, 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
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2017
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2017
Questionário sobre Transporte	4	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS	4	2017

Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2017
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2017
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2017
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2017
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2017
Publ. RREO Resultado Primário	4	2017
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2017
Publ. RGF Executivo	4	2017
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2017
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2017
Conciliações Bancárias Mensais	4	2017
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2017

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 192.725.257,48	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 165.079.642,64	
<b>Variação</b>	R\$ -27.645.614,84	-14,3446%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 165.079.642,64	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 98.007.817,46	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 67.071.825,18	40,6300%

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

Esta análise não foi realizada porque não houve alteração do resultado primário da LOA e da LDO.

## 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\$ 39.003.732,53	R\$ 84.345.415,80

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAPICUÍBA	R\$ 0.00	R\$ 27.393.562,40	R\$ 20.333.508,46

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAPICUÍBA	R\$ 20.820.378,59	R\$ 54.801.698,88	R\$ 20.558.207,83

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:

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
4/2016	R\$ 204.583.212,45	R\$ 417.190.253,36	49,0383%	54,0000%
8/2016	R\$ 205.279.065,07	R\$ 423.394.932,86	48,4841%	54,0000%
12/2016	R\$ 199.370.085,39	R\$ 434.132.126,57	45,9238%	54,0000%
4/2017	R\$ 190.675.966,17	R\$ 429.805.844,81	44,3633%	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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
4/2017	R\$ 429.805.844,81	R\$ -44.745.120,39	-10,4105%
12/2016	R\$ 434.132.126,57	R\$ 6.625.432,70	1,5261%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 429.805.844,81	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 68.768.935,16	

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

<b>RCL</b>	R\$ 429.805.844,81	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 94.557.285,85	

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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 39.003.732,53	R\$ 0,00	R\$ 18.183.353,94	R\$ 20.820.378,59
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 84.345.415,80	R\$ 0,00	R\$ 29.543.716,92	R\$ 54.801.698,88
Consignações	R\$ 5.944.239,72	R\$ 8.737.160,73	R\$ 9.071.136,61	R\$ 5.610.263,84
Depósitos	R\$ 3.041.675,72	R\$ 62.235,14	R\$ 0,00	R\$ 3.103.910,86
Outros	R\$ 133.033.409,76	R\$ 135.871.524,49	R\$ 83.364.763,84	R\$ 185.540.170,41

<b>Total</b>	R\$	R\$	R\$	R\$
	265.368.473,53	144.670.920,36	140.162.971,31	269.876.422,58

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 294.675.325,46
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 102.755.041,72
<b>Índice Apurado</b>	34,8706%

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

<b>Receita</b>	R\$ 123.212.495,48	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 45.984.229,12	37,3211%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 24.007.687,25	19,4848%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 18.186.940,50	14,7606%

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

<b>Receita</b>	R\$ 123.212.495,48	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 45.984.229,12	37,3211%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 24.007.687,25	19,4848%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 18.186.940,50	14,7606%

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\$ 35.380.314,67	R\$ 24.647.731,27	R\$ 16.058.686,47	65,1528%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ 35.380.314,67	R\$ 24.647.731,27	R\$ 12.182.576,52	49,4268%

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\$ -29.128.025,18	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ -29.128.025,18

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\$ 15.478.827,20	R\$ 25.023.591,00	161,6634%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 294.675.325,46
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 98.562.568,00
<b>Índice Apurado</b>	33,4479%

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

<b>Receita</b>	R\$ 123.212.495,48	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 33.432.522,15	27,1340%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 26.809.506,37	21,7588%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 19.882.121,33	16,1364%

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

<b>Receita</b>	R\$ 123.212.495,48	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 33.432.522,15	27,1340%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 26.809.506,37	21,7588%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 19.882.121,33	16,1364%

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\$ 462.344.325,28	R\$ 173.569.072,40	-62,46%	105,14%
Receitas de Capital	R\$ 152.999.647,22	R\$ 6.834.866,91	-95,53%	4,14%
Deduções da Receita	R\$ -37.168.200,00	R\$ -15.324.296,67	-58,77%	-9,28%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 578.175.772,50</b>	<b>R\$ 165.079.642,64</b>	<b>-71,45%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 578.175.772,50</b>	<b>R\$ 165.079.642,64</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -413.096.129,86		-71,45%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 417.143.125,28	R\$ 168.016.832,49	59,72%	91,06%
Despesas de Capital	R\$ 146.532.647,22	R\$ 11.448.500,41	92,19%	6,20%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 15.679.637,29	R\$ 5.052.804,06	67,77%	2,74%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%

<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 579.355.409,79</b>	<b>R\$ 184.518.136,96</b>	68,15%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 579.355.409,79</b>	<b>R\$ 184.518.136,96</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 394.837.272,83	213,98%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -19.438.494,32	-11,78%

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 -11,78% da receita realizada.

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

**Data da Geração:** 04/08/2017  
**Hora da Geração:** 00:02:29