



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 6619/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Araçariguama  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAÇARIGUAMA  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA  
**Responsável** LILIANA MEDEIROS DE ALMEIDA AYMAR BECHARA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 273.428.998-95  
**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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2017
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2017
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	8	2017
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	8	2017
Publ. RREO Resultado Nominal	8	2017
Publ. RREO Resultado Primário	8	2017
Publ. RREO Restos a Pagar	8	2017
Publ. RGF Executivo	8	2017

Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2017
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2017
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2017

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 62.867.800,56	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 63.334.057,03	
<b>Variação</b>	R\$ 466.256,47	0,7416%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

### 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 63.334.057,03	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 62.526.849,66	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 807.207,37	1,2745%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -443.700,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 2.100.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.543.700,00	573,2928%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 4.892.443,53	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 4.899.999,68	
<b>Diferença</b>	R\$ -7.556,15	-0,1544%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, porém, em parâmetros aceitáveis, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

## 2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 39.405.120,68	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 36.170.780,00	
<b>Diferença</b>	R\$ 3.234.340,68	8,9419%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAÇARIGUAMA	R\$ 8.338.860,53	R\$ 1.104.756,35

**Movimentação no Exercício**

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAÇARIGUAMA	R\$ 0.00	R\$ 2.754.263,46	R\$ 285.652,85

**Posição atual**

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAÇARIGUAMA	R\$ 5.375.134,82	R\$ 1.028.565,75	R\$ 3.147.874,81

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

**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
8/2016	R\$ 46.265.034,03	R\$ 84.584.874,06	54,6966%	54,1387%
12/2016	R\$ 48.294.867,74	R\$ 88.788.427,90	54,3932%	54,0000%
4/2017	R\$ 47.060.726,73	R\$ 87.124.625,86	54,0154%	54,0000%
8/2017	R\$ 47.662.307,61	R\$ 90.051.870,31	52,9276%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

**2.8 - GF28 - Dívida Consolidada**

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2017	R\$ 90.051.870,31	R\$ 806.353,67	0,8954%
4/2017	R\$ 87.124.625,86	R\$ 1.249.845,65	1,4345%

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\$ 90.051.870,31	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,00000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 14.408.299,24	

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\$ 90.051.870,31	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,00000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 19.811.411,46	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,00000% 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\$ 8.338.860,53	R\$ 0,00	R\$ 2.963.725,71	R\$ 5.375.134,82
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 1.104.756,35	R\$ 0,00	R\$ 76.190,60	R\$ 1.028.565,75

Consignações	R\$ 1.459.169,85	R\$ 6.580.207,86	R\$ 7.136.335,77	R\$ 903.041,94
Depósitos	R\$ 78.178,22	R\$ 83.853,07	R\$ 78.178,22	R\$ 83.853,07
Outros	R\$ 11.367.396,60	R\$ 71.946.185,45	R\$ 64.856.339,37	R\$ 18.457.242,68
<b>Total</b>	R\$ 22.348.361,55	R\$ 78.610.246,38	R\$ 75.110.769,67	R\$ 25.847.838,26

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 72.171.800,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 26.160.500,00
<b>Índice Apurado</b>	36,2475%

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\$ 48.829.004,43	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 19.729.870,24	40,4060%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 15.274.314,09	31,2812%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 14.086.673,79	28,8490%

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

<b>Receita</b>	R\$ 48.829.004,43	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 19.729.870,24	40,4060%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 15.274.314,09	31,2812%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 14.086.673,79	28,8490%

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -526.846,21	R\$ 10.816.686,18	R\$ 13.762.095,48	127,2302%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -526.846,21	R\$ 10.816.686,18	R\$ 9.570.964,36	88,4833%

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

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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\$ 5.683.539,52	R\$ 8.713.014,25	153,3026%

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\$ 72.171.800,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 12.948.767,75
<b>Índice Apurado</b>	17,9416%

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\$ 48.829.004,43	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 11.468.424,03	23,4869%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 9.021.374,94	18,4754%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 8.091.503,13	16,5711%

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\$ 48.829.004,43	
----------------	-------------------	--



<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 11.468.424,03	23,4869%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 9.021.374,94	18,4754%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 8.091.503,13	16,5711%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 93.725.800,00	R\$ 64.965.305,11	-30,69%	111,16%
Receitas de Capital	R\$ 2.742.000,00	R\$ 19,97	-100,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -9.950.000,00	R\$ -6.523.711,58	-34,44%	-11,16%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 86.517.800,00</b>	<b>R\$ 58.441.613,50</b>	-32,45%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 86.517.800,00</b>	<b>R\$ 58.441.613,50</b>		100,00%
		R\$ -28.076.186,50		-32,45%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 74.548.400,00	R\$ 65.385.034,65	12,29%	92,04%
Despesas de Capital	R\$ 4.409.500,00	R\$ 2.604.160,43	40,94%	3,67%
Reserva de Contingência	R\$ 48.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 3.211.400,00	R\$ 3.050.042,66	5,02%	4,29%

Repasses de duodécimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
(-) 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\$ 82.217.800,00</b>	<b>R\$ 71.039.237,74</b>	13,60%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 82.217.800,00</b>	<b>R\$ 71.039.237,74</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.178.562,26	15,74%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -12.597.624,24	-21,56%

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 -21,56% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 64.965.325,08
Deduções da Receita	R\$ 6.523.711,58
Despesas Liquidadas	R\$ 57.954.608,23
Repasse de Duodécimos	R\$ 0,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 2.866.666,64
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ -2.379.661,37</b>

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:** 10/10/2017

**Hora da Geração:** 20:03:15