



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4507/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Arujá  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ARUJA  
**Período** 04/2018  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**Unidade Fiscalizadora** 03ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO  
**Responsável** JOSÉ LUIZ MONTEIRO  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 029.347.038-35  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2020

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**

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

| <b>Tipo de Documento</b>      | <b>Mês</b> | <b>Ano</b> |
|-------------------------------|------------|------------|
| PARECER CONSELHO SAUDE        | 4          | 2018       |
| Questionário sobre Transporte | 4          | 2018       |

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

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

|                             |                    |          |
|-----------------------------|--------------------|----------|
| <b>Previsão acumulada</b>   | R\$ 106.300.978,00 |          |
| <b>Realização acumulada</b> | R\$ 97.712.195,55  |          |
| <b>Variação</b>             | R\$ -8.588.782,45  | -8,0797% |

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\$ 97.712.195,55 |          |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b> | R\$ 68.013.987,38 |          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> | R\$ 29.698.208,17 | 30,3936% |

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\$ -3.353.000,00 |           |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ 300.000,00    |           |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -3.653.000,00 | 108,9472% |

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 ARUJA | R\$ 0.00  | R\$ 13.709.334,20 |

### Movimentação no Exercício

| Nome Órgão                    | Inscrições | Pagamentos       | Cancelamentos  |
|-------------------------------|------------|------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ARUJA | R\$ 0.00   | R\$ 8.663.249,72 | R\$ 145.506,23 |

### Posição atual

| Nome Órgão                    | RP Proces | RP Não Proces    | Red Esperada     |
|-------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ARUJA | R\$ 0.00  | R\$ 4.900.578,25 | R\$ 2.284.890,86 |

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 |
|---------|--------------------|--------------------|----------|-------------------|
| 4/2017  | R\$ 114.442.666,62 | R\$ 244.529.788,15 | 46,8011% | 54,0000%          |
| 8/2017  | R\$ 118.365.682,51 | R\$ 253.615.557,79 | 46,6713% | 54,0000%          |
| 12/2017 | R\$ 125.878.630,37 | R\$ 257.676.563,64 | 48,8514% | 54,0000%          |
| 4/2018  | R\$ 126.102.620,46 | R\$ 263.034.178,31 | 47,9415% | 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  |
|---------|--------------------|--------------------|-----------|
| 4/2018  | R\$ 263.034.178,31 | R\$ -72.649.809,91 | -27,6199% |
| 12/2017 | R\$ 257.676.563,64 | R\$ -39.363.663,50 | -15,2764% |

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\$ 263.034.178,31 |         |
| <b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b> | R\$ 0.00           | 0,0000% |
| <b>Limite Legal:</b>                     | R\$ 42.085.468,52  |         |

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\$ 263.034.178,31 |         |
| <b>Concessões de Garantias</b> | R\$ 0.00           | 0,0000% |
| <b>Limite Legal</b>            | R\$ 57.867.519,22  |         |

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\$ 0,00               | R\$ 0,00             | R\$ 0,00           | R\$ 0,00                      |
| <b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b> | R\$ 13.709.334,20      | R\$ 0,00             | R\$ 8.808.755,95   | R\$ 4.900.578,25              |
| Consignações                                 | R\$ 329.380,67         | R\$ 5.892.851,55     | R\$ 5.905.688,16   | R\$ 316.544,06                |
| Depósitos                                    | R\$ 1.123.734,62       | R\$ 47.835.594,77    | R\$ 47.536.899,68  | R\$ 1.422.429,71              |
| Outros                                       | R\$ 0,00               | R\$ 104.686.384,51   | R\$ 92.435.484,17  | R\$ 12.250.900,34             |
| <b>Total</b>                                 | R\$ 15.162.449,49      | R\$ 158.414.830,83   | R\$ 154.686.827,96 | R\$ 18.890.452,36             |

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 227.145.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 75.540.000,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 33,2563%           |

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\$ 82.227.657,46 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 20.795.448,86 | 25,2901% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 19.102.532,86 | 23,2313% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 16.843.091,34 | 20,4835% |

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\$ 82.227.657,46 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 20.795.448,86 | 25,2901% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 19.102.532,86 | 23,2313% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 16.843.091,34 | 20,4835% |

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\$ 3.793,97          | R\$ 13.910.663,86 | R\$ 13.856.075,11        | 99,6076% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 3.793,97   | R\$ 13.910.663,86 | R\$ 13.222.079,31            | 95,0500% |

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

| 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\$ 10.376.595,69                      | R\$ 11.157.957,93      | 107,5300% |

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\$ 227.145.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada   | R\$ 53.017.000,00  |
| Índice Apurado              | 23,3406%           |

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\$ 82.227.657,46 |          |
| Despesa Empenhada | R\$ 36.859.699,86 | 44,8264% |
| Despesa Liquidada | R\$ 13.277.355,44 | 16,1471% |
| Despesa Paga      | R\$ 12.316.982,45 | 14,9791% |

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\$ 82.227.657,46 |          |
| Despesa Empenhada | R\$ 36.859.699,86 | 44,8264% |
| Despesa Liquidada | R\$ 13.277.355,44 | 16,1471% |
| Despesa Paga      | R\$ 12.316.982,45 | 14,9791% |

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\$ 305.624.746,00 | R\$ 107.072.514,22 | -64,97% | 109,58% |
| Receitas de Capital         | R\$ 1.794.000,00   | R\$ 820.000,00     | -54,29% | 0,84%   |
| Deduções da Receita         | R\$ -28.692.000,00 | R\$ -10.180.318,67 | -64,52% | -10,42% |
| Receitas Intraorçamentárias | R\$ 0,00           | R\$ 0,00           | 0,00%   | 0,00%   |



|                                     |                               |                          |         |         |
|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------|---------|
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$<br/>278.726.746,00</b> | <b>R\$ 97.712.195,55</b> | -64,94% | 100,00% |
| Outros Ajustes                      |                               | R\$ 0,00                 |         | 0,00%   |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b>    | <b>R\$<br/>278.726.746,00</b> | <b>R\$ 97.712.195,55</b> |         | 100,00% |
|                                     |                               | R\$<br>-181.014.550,45   |         | -64,94% |

| <b>Despesas</b>                           | <b>Fixação Final</b>          | <b>Execução</b>               | <b>AH%</b>            | <b>AV%</b> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------|
| Despesas Correntes                        | R\$<br>258.579.246,00         | R\$<br>106.356.124,53         | 58,87%                | 95,51%     |
| Despesas de Capital                       | R\$<br>4.918.500,00           | R\$ 231.933,23                | 95,28%                | 0,21%      |
| Reserva de Contingência                   | R\$<br>1.383.000,00           |                               |                       |            |
| Despesas Intraorçamentárias               | R\$ 0,00                      | R\$ 0,00                      | 0,00%                 | 0,00%      |
| Repasse de duodécimos                     | R\$<br>14.436.000,00          | R\$<br>4.762.995,84           | 67,01%                | 4,28%      |
| (-) 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\$<br/>279.316.746,00</b> | <b>R\$<br/>111.351.053,60</b> | 60,13%                | 100,00%    |
| Outros Ajustes                            |                               | R\$ 0,00                      |                       | 0,00%      |
| <b>Total das Despesas</b>                 | <b>R\$<br/>279.316.746,00</b> | <b>R\$<br/>111.351.053,60</b> |                       | 100,00%    |
| Economia Orçamentária                     |                               |                               | R\$<br>167.965.692,40 | 150,84%    |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |                               |                               | R\$<br>-13.638.858,05 | -13,96%    |

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 -13,96% da receita realizada.

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

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Receitas Realizadas                          | R\$ 107.892.514,22      |
| Deduções da Receita                          | R\$ 10.180.318,67       |
| Despesas Liquidadas                          | R\$ 64.545.285,10       |
| Repasse de Duodécimos                        | R\$ 4.762.995,84        |
| Devolução de Duodécimos                      | R\$ 0,00                |
| Transferências Financeiras para Adm Indireta | R\$ 18.886.201,41       |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>    | <b>R\$ 9.517.713,20</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:** 14/09/2018

**Hora da Geração:** 22:40:07