



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4377/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Araçoiaba da Serra  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA  
**Período** 08/2018  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA  
**Responsável** DIRLEI SALAS ORTEGA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 752.449.858-68  
**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 foram entregues no prazo estabelecido

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 60.430.841,76	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 63.922.370,32	
<b>Variação</b>	R\$ 3.491.528,56	5,7777%

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\$ 63.922.370,32	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 47.998.831,30	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 15.923.539,02	24,9107%

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\$ -8.021.493,28	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -132.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -7.889.493,28	98,3544%

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 ARACOIABA DA SERRA	R\$ 3.824.976,63	R\$ 5.974.160,05

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA	R\$ 0.00	R\$ 6.230.173,34	R\$ 0.00

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACOIABA DA SERRA	R\$ 983.227,93	R\$ 2.585.735,41	R\$ 3.266.381,50

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
8/2017	R\$ 38.603.297,81	R\$ 86.479.572,17	44,6386%	54,0000%
12/2017	R\$ 40.379.337,39	R\$ 88.020.147,06	45,8751%	54,0000%
4/2018	R\$ 43.031.835,96	R\$ 89.949.612,99	47,8399%	54,0000%
8/2018	R\$ 45.259.258,41	R\$ 90.655.615,99	49,9244%	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.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2018	R\$ 90.655.615,99	R\$ -24.336.486,42	-26,8450%
4/2018	R\$ 89.949.612,99	R\$ -21.701.872,50	-24,1267%

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\$ 90.655.615,99	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 14.504.898,55	

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\$ 90.655.615,99	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 19.944.235,51	

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>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 3.824.976,63	R\$ 0,00	R\$ 2.841.748,70	R\$ 983.227,93
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 5.974.160,05	R\$ 0,00	R\$ 3.388.424,64	R\$ 2.585.735,41
Consignações	R\$ 1.440.918,54	R\$ 4.292.993,37	R\$ 4.447.970,39	R\$ 1.285.941,52
Depósitos	R\$ 153.134,30	R\$ 234.610,56	R\$ 269.349,14	R\$ 118.395,72
Outros	R\$ 209.106,22	R\$ 54.129.570,70	R\$ 51.929.049,97	R\$ 2.409.626,95
<b>Total</b>	R\$ 11.602.295,74	R\$ 58.657.174,63	R\$ 62.876.542,84	R\$ 7.382.927,53

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 60.871.020,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 20.069.483,57
<b>Índice Apurado</b>	32,9705%

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\$ 43.104.433,17	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 12.407.884,66	28,7856%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 10.958.904,09	25,4241%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 10.323.191,15	23,9493%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 43.104.433,17	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 12.407.884,66	28,7856%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 10.958.904,09	25,4241%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 10.323.191,15	23,9493%

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\$ 9.930.748,11	R\$ 14.728.318,55	R\$ 13.767.248,35	93,4747%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 9.930.748,11	R\$ 14.728.318,55	R\$ 9.825.231,31	66,7098%

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\$ 5.058.181,25	R\$ 6.315.643,67	124,8600%

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\$ 59.371.020,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 14.392.056,00
Índice Apurado	24,2409%

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\$ 42.217.989,58	
Despesa Empenhada	R\$ 9.803.186,64	23,2204%
Despesa Liquidada	R\$ 8.467.170,35	20,0558%
Despesa Paga	R\$ 7.610.637,56	18,0270%

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\$ 42.217.989,58	
Despesa Empenhada	R\$ 9.803.186,64	23,2204%
Despesa Liquidada	R\$ 8.467.170,35	20,0558%
Despesa Paga	R\$ 7.610.637,56	18,0270%

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\$ 97.160.063,00	R\$ 67.102.910,11	-30,94%	104,98%
Receitas de Capital	R\$ 1.552.000,00	R\$ 2.537.387,25	63,49%	3,97%
Deduções da Receita	R\$ -8.065.800,00	R\$ -5.717.927,04	-29,11%	-8,95%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 90.646.263,00</b>	<b>R\$ 63.922.370,32</b>	-29,48%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 90.646.263,00</b>	<b>R\$ 63.922.370,32</b>		100,00%
		R\$ -26.723.892,68		-29,48%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 84.794.885,63	R\$ 57.974.218,02	31,63%	91,39%
Despesas de Capital	R\$ 11.556.970,65	R\$ 4.097.911,42	64,54%	6,46%



Reserva de Contingência	R\$ 134.900,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.049.000,00	R\$ 1.366.000,00	33,33%	2,15%
(-) 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\$ 98.535.756,28</b>	<b>R\$ 63.438.129,44</b>	35,62%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 98.535.756,28</b>	<b>R\$ 63.438.129,44</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 35.097.626,84	55,33%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 484.240,88	0,76%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 0,76% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 69.640.297,36
Deduções da Receita	R\$ 5.717.927,04
Despesas Liquidadas	R\$ 46.898.375,09
Repasse de Duodécimos	R\$ 1.366.000,00

Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 15.657.995,23</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:** 05/10/2018

**Hora da Geração:** 22:29:36