

**CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO PAULO**  
**SECRETARIA DE APOIO LEGISLATIVO - SGP2**  
**SISTEMA DE APOIO AO PROCESSO LEGISLATIVO**

DOCUMENTO RECEBIDO

15 - 0043 / 2012

DE

2012

MATÉRIA LEGISLATIVA:

DOCREC

15 - 0043 / 2012

DE

19/01/2011

EMITENTE:

TCMSP TRIBUNAL DE CONTAS DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

E M E N T A:

SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E  
 GESTÃO - SEMPLA - LEI APLICÁVEL E COM OS DEMAIS  
 INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO

ARQUIVADO EM / /

CHEFE DE SEÇÃO



TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001  
Gabinete da Presidência

Folha nº 01 do Proc.  
Nº 15-43 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RE 1.195

15 - DCCREC  
15- 00043/2012

Ofício SSG-GAB nº 7056/2012

Processo TC nº 72.002.756.11-65

Assunto: Secretaria Municipal de Planejamento, Orçamento e Gestão – SEMPLA – Lei Orçamentária Anual – Verificar se o projeto de lei está compatível com a legislação aplicável e com os demais instrumentos de planejamento

(Pede-se o uso destas referências)

Documentação acompanhante: cópia de fls. 10 a 40 do processo TC supra (as cópias encaminhadas não deverão retornar ao TCM)

São Paulo, 11 de janeiro de 2012

Senhor Presidente

Dirijo-me a Vossa Excelência para, atendendo ao r. despacho do Excelentíssimo Senhor **Conselheiro Relator Antonio Carlos Caruso**, com fundamento no artigo 39, § 3º, da Lei Municipal nº 9.167/80 e no artigo 2º, §§ 1º e 3º, do Regimento Interno deste Tribunal, encaminhar para ciência, cópia do Relatório de Auditoria Programada elaborado pela Subsecretaria de Fiscalização e Controle desta Corte, bem como informar que foi determinado o **prazo de 15 (quinze) dias** para que essa Edilidade se manifeste acerca das conclusões ali alcançadas.

Ao ensejo, renovo protestos de alto apreço e distinta consideração.

**EDSON SIMÕES**  
Presidente

Ao  
Excelentíssimo Senhor  
**José Police Neto**  
Presidente da Câmara Municipal de São Paulo  
Viaduto Jacareí, 100



À  
SGP  
Senhora Secretária Geral

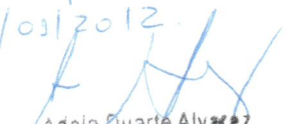
Encaminho o presente para ciência e atendimento, alertando para o prazo determinado de 15 (quinze) dias para que a edilidade se manifeste acerca das conclusões alcançadas, conforme disposto no inicial.

Presidência, 16/01/2012

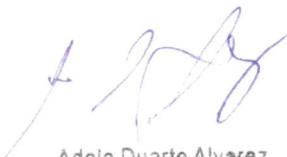
  
Breno Gandelman  
Chefe de Gabinete  
Presidência

À  
CTEO  
Senhor Consultor Geral,

Para as providências cabíveis.  
SP, 16/01/2012.

  
Adela Duarte Alvarez  
Secretária Geral Parlamentar  
OAB/SP 118.854

|                                                                                       |                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Segue(m) Juntado(s), nesta data, documento(s) e folha de informação rubricados sob nº | 02 a 32                                            |
| Em                                                                                    | 13/01/2012                                         |
| Ass:                                                                                  | Pedro Henrique L. Campos<br>Técnico Administrativo |

  
Adela Duarte Alvarez  
Secretária Geral Parlamentar  
OAB/SP 118.854

À SGP  
Senhora Secretária Geral

Encaminho o presente à Comissão de Finanças e Orçamento, para ciência e deliberação.  
SP, 16/01/2012

  
Adriano Nunes Borges  
Supervisor da Equipe de Economia e Orçamento - CTEO-1, exerce a função de Consultor Geral de Economia e Orçamento, conforme portaria 34952/11.

À  
Comissão de Finanças e Orçamento  
Senhor Presidente,

Por determinação do Presidente da Câmara Municipal encaminho o presente expediente para conhecimento e providências que entender cabíveis.  
SP, 19/01/2012.





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº -10- fls. 3Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
(Auxiliar Técnico de Fiscalização)

Folha nº 02 do Proc.

Nº 15-43 de 20 12  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 11.195

## ANEXO 1 - Comparativo dos parâmetros macroeconômicos

| Descrição                                     | 2011          |       |
|-----------------------------------------------|---------------|-------|
|                                               | Prev. Receita | LOA   |
|                                               | 30.08         | 30.09 |
| PIB total (*)                                 | 4,1%          | 4,1%  |
| PIB de Serviços (*)                           | 4,1%          | 4,1%  |
| Selic fim de período (*)                      | 12,6%         | 12,6% |
| Selic média (*)                               | 12,7%         | 12,7% |
| TJLP média                                    | 6,3%          | 6,3%  |
| IPCA anual (*)                                | 6,3%          | 6,3%  |
| IPCA - média contra média                     | 5,5%          | 5,5%  |
| IGP-DI - anual (*)                            | 5,2%          | 5,2%  |
| INPC - anual (*)                              | 5,2%          | 5,2%  |
| Cotação do dólar fim do período em R\$ (*)    | 1,66          | 1,66  |
| Cotação média do dólar em R\$ (*)             | 1,63          | 1,63  |
| Cotação do euro fim do período em R\$ (*)     | 2,37          | 2,37  |
| Cotação média do euro em R\$ (*)              | 2,33          | 2,33  |
| Crescimento Cadastro Imp. Predial Urbano      | 2,4%          | 2,4%  |
| Crescimento Cadastro Imp. Territorial Urbano  | 1,4%          | 1,4%  |
| Inadimplência do Imposto Territorial Urbano   | 19,3%         | 19,3% |
| Inadimplência do Imposto Predial              | 10,5%         | 10,5% |
| Imposto Predial Pagamento à Vista             | 23,2%         | 23,2% |
| Imposto Territorial Urbano Pagamento à Vista  | 21,0%         | 21,0% |
| Desconto para IPTU à vista                    | 6,00%         | 6,00% |
| Crescimento do Mercado Imobiliário            | 5,0%          | 5,0%  |
| Crescimento do número de veículos licenciados | 3,4%          | 3,4%  |

Fontes: Ofício GABSF nº 286/2011 – (fls. 04/09) e fls. 16 do Volume I da Proposta Orçamentária





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº - 11 - fls. 4Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

Folha nº 3 do ProcNº 15-43 de 2012

Pedro Henrique L. Campos

Téc. Administrativo

em R\$ milhões

## ANEXO 2 - Principais Receitas Estimadas para 2012

| Receitas estimadas                                                                | Previsto   | %      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|
| ISS + Simples Nacional                                                            | 8.812,21   | 23,2%  |
| Cota-Parte do ICMS                                                                | 6.432,49   | 16,9%  |
| IPTU                                                                              | 4.963,85   | 13,0%  |
| FUNDEB - Estado e União                                                           | 2.946,48   | 7,7%   |
| Cota-Parte do IPVA                                                                | 1.903,84   | 5,0%   |
| Contribuição Patronal Civil Ativo - PMSP                                          | 1.302,33   | 3,4%   |
| ITBI                                                                              | 1.252,89   | 3,3%   |
| Imposto de Renda Retido na Fonte sobre os Rendimentos do Trabalho                 | 905,30     | 2,4%   |
| Multas de Trânsito - DSV                                                          | 812,15     | 2,1%   |
| Atenção de MAC Ambulatorial e Hospitalar - FMS                                    | 785,37     | 2,1%   |
| Contribuição do Servidor Ativo - PMSP                                             | 661,00     | 1,7%   |
| Operação Urbana Água Espreada                                                     | 575,07     | 1,5%   |
| Cessão de Direitos Creditórios - PPI                                              | 500,00     | 1,3%   |
| Atenção Básica FMS                                                                | 394,84     | 1,0%   |
| Transferências do Salário-Educação(Lei nº10832/03)                                | 325,01     | 0,9%   |
| Convênio PMSP x SABESP - Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura | 306,50     | 0,8%   |
| Fundos de Investimentos Renda Fixa - PMSP                                         | 300,45     | 0,8%   |
| Cessão de Direitos Creditórios - FMSAI                                            | 300,00     | 0,8%   |
| CT / CEF / SEHAB / Min. Cidades / PAC Estadual / Mananciais Lotes I a VIII        | 278,60     | 0,7%   |
| Convênio CDHU x SEHAB                                                             | 263,00     | 0,7%   |
| Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP/FUNDIP       | 246,71     | 0,6%   |
| Cessão do Sistema de Bilhetagem Eletrônica                                        | 235,00     | 0,6%   |
| Outras receitas                                                                   | 5.264,25   | 13,8%  |
| Deduções das receitas                                                             | (1.724,72) | -4,5%  |
| TOTAL                                                                             | 38.042,60  | 100,0% |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012 e Sistema Ábaco – TCMSP



TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº -12- fls. 5Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auditor Técnico de Fiscalização

Folha nº 04 do Proc.  
Nº 15-43 de 20 12  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
em R\$ milhões  
RE 147/03

## ANEXO 3 - Despesa Orçamentária por Função de Governo

| Função                       | 2011 (*)         |                  |                          | 2012             |               | Var. 12/11      |             |
|------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|---------------|-----------------|-------------|
|                              | Atualizado R\$   | Empenhado R\$    | % Realizado até set/2011 | Proposto R\$     | %             | R\$             | %           |
| 12 - Educação                | 7.370,06         | 5.486,63         | 74%                      | 7.489,58         | 19,7%         | 119,51          | 1,6%        |
| 10 - Saúde                   | 6.010,40         | 4.594,79         | 76%                      | 6.687,74         | 17,6%         | 677,34          | 11,3%       |
| 09 - Previdência Social      | 4.925,17         | 3.759,38         | 76%                      | 5.448,80         | 14,3%         | 523,62          | 10,6%       |
| 28 - Encargos Especiais      | 4.562,90         | 4.169,01         | 91%                      | 5.154,23         | 13,5%         | 591,33          | 13,0%       |
| 15 - Urbanismo               | 4.587,13         | 2.491,89         | 54%                      | 3.978,21         | 10,5%         | (608,92)        | -13,3%      |
| 26 - Transporte              | 1.698,70         | 1.349,51         | 79%                      | 2.026,14         | 5,3%          | 327,45          | 19,3%       |
| 16 - Habitação               | 1.559,39         | 865,19           | 55%                      | 1.933,13         | 5,1%          | 373,74          | 24,0%       |
| 08 - Assistência Social      | 934,07           | 719,76           | 77%                      | 961,93           | 2,5%          | 27,86           | 3,0%        |
| 01 - Legislativa             | 669,74           | 416,63           | 62%                      | 706,31           | 1,9%          | 36,57           | 5,5%        |
| 17 - Saneamento              | 607,00           | 252,04           | 42%                      | 596,43           | 1,6%          | (10,57)         | -1,7%       |
| 06 - Segurança Pública       | 471,83           | 340,55           | 72%                      | 549,84           | 1,4%          | 78,02           | 16,5%       |
| 04 - Administração           | 452,33           | 318,33           | 70%                      | 463,81           | 1,2%          | 11,48           | 2,5%        |
| 18 - Gestão Ambiental        | 342,07           | 187,51           | 55%                      | 363,58           | 1,0%          | 21,51           | 6,3%        |
| 13 - Cultura                 | 457,08           | 340,18           | 74%                      | 357,09           | 0,9%          | (100,00)        | -21,9%      |
| 27 - Desporto e Lazer        | 365,59           | 260,97           | 71%                      | 326,54           | 0,9%          | (39,05)         | -10,7%      |
| 02 - Judiciária              | 175,86           | 99,27            | 56%                      | 174,98           | 0,5%          | (0,88)          | -0,5%       |
| 23 - Comércio e Serviços     | 129,82           | 108,88           | 84%                      | 168,38           | 0,4%          | 38,56           | 29,7%       |
| 24 - Comunicações            | 234,88           | 121,40           | 52%                      | 167,26           | 0,4%          | (67,61)         | -28,8%      |
| 99 - Reserva de Contingência | 1,00             | -                | -                        | 151,00           | 0,4%          | 150,00          | 15000,0%    |
| 11 - Trabalho                | 162,74           | 73,24            | 45%                      | 126,65           | 0,3%          | (36,09)         | -22,2%      |
| 25 - Energia                 | 123,71           | 108,41           | 88%                      | 126,00           | 0,3%          | 2,29            | 1,9%        |
| 14 - Direitos da Cidadania   | 64,62            | 30,44            | 47%                      | 66,31            | 0,2%          | 1,69            | 2,6%        |
| 20 - Agricultura             | 12,33            | 9,24             | 75%                      | 9,39             | 0,0%          | (2,94)          | -23,8%      |
| 07 - Relações Exteriores     | 19,54            | 14,62            | 75%                      | 8,69             | 0,0%          | (10,85)         | -55,5%      |
| 05 - Defesa Nacional         | 0,72             | 0,30             | 42%                      | 0,58             | 0,0%          | (0,14)          | -20,0%      |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>35.938,68</b> | <b>26.118,17</b> | <b>73%</b>               | <b>38.042,60</b> | <b>100,0%</b> | <b>2.103,91</b> | <b>5,9%</b> |

(\*) valor empenhado até 30.09.2011

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012/Sistema Ábaco – TCMSP (posição em 23.10.2011)





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº 13 fls. 6

Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

# ANEXO 4 - Despesa Orçamentária por Órgão

Folha nº 25 do Proc.  
Nº 15-43 de 20 12  
em R\$ milhões  
Pedro Henrique L. Campos  
V. 12/11  
RF 11/95

| Órgão          | 2011 (*)         |                  |                          | 2012             |               | Var. 12/11      |             |
|----------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|---------------|-----------------|-------------|
|                | Atualizado R\$   | Empenhado R\$    | % Realizado até set/2011 | Proposto R\$     | %             | R\$             | %           |
| 16 - SME       | 7.104,56         | 5.237,33         | 74%                      | 7.207,57         | 18,9%         | 103,01          | 1,4%        |
| 28 - EGM       | 6.172,33         | 5.719,17         | 93%                      | 7.084,72         | 18,6%         | 912,40          | 14,8%       |
| 18 - SMS/FMS   | 4.997,07         | 3.826,97         | 77%                      | 5.586,63         | 14,7%         | 589,56          | 11,8%       |
| 03 - IPREM     | 3.432,74         | 2.284,14         | 67%                      | 3.772,67         | 9,9%          | 339,93          | 9,9%        |
| 14 - SEHAB     | 1.027,55         | 517,64           | 50%                      | 1.310,66         | 3,4%          | 283,11          | 27,6%       |
| 23 - SES       | 1.341,56         | 961,40           | 72%                      | 1.267,80         | 3,3%          | (73,76)         | -5,5%       |
| 20 - SMT       | 993,28           | 744,36           | 75%                      | 1.180,58         | 3,1%          | 187,31          | 18,9%       |
| 22 - SIURB     | 1.591,79         | 282,62           | 18%                      | 1.004,37         | 2,6%          | (587,42)        | -36,9%      |
| Subprefeituras | 1.098,79         | 737,72           | 67%                      | 1.001,56         | 2,6%          | (97,23)         | -8,8%       |
| 01 - AHM       | 811,16           | 610,49           | 75%                      | 916,10           | 2,4%          | 104,95          | 12,9%       |
| 87 - FMDT      | 683,27           | 595,98           | 87%                      | 832,56           | 2,2%          | 149,29          | 21,8%       |
| 12 - SMSP      | 666,38           | 489,35           | 73%                      | 696,25           | 1,8%          | 29,87           | 4,5%        |
| 93 - FMAS      | 644,26           | 560,12           | 87%                      | 609,91           | 1,6%          | (34,35)         | -5,3%       |
| 86 - FMSAI     | 400,00           | 303,17           | 76%                      | 606,50           | 1,6%          | 206,50          | 51,6%       |
| 09 - CMSP      | 453,43           | 283,76           | 63%                      | 472,05           | 1,2%          | 18,62           | 4,1%        |
| 11 - SGM       | 488,31           | 335,78           | 69%                      | 433,06           | 1,1%          | (55,25)         | -11,3%      |
| 38 - SMSU      | 320,33           | 203,17           | 63%                      | 371,82           | 1,0%          | 51,49           | 16,1%       |
| 24 - SMADS     | 298,78           | 265,57           | 89%                      | 347,21           | 0,9%          | 48,43           | 16,2%       |
| 17 - SF        | 254,68           | 174,82           | -                        | 323,00           | 0,8%          | 68,32           | 26,8%       |
| 25 - SMC       | 372,76           | 275,36           | 74%                      | 274,20           | 0,7%          | (98,57)         | -26,4%      |
| 19 - SEME      | 275,78           | 192,08           | 70%                      | 256,94           | 0,7%          | (18,84)         | -6,8%       |
| 99 - FUNDIP    | 253,48           | 183,89           | 73%                      | 250,41           | 0,7%          | (3,07)          | -1,2%       |
| 10 - TCMSP     | 216,31           | 132,87           | 61%                      | 234,26           | 0,6%          | 17,95           | 8,3%        |
| 27 - SVMA      | 224,07           | 157,35           | 70%                      | 231,22           | 0,6%          | 7,15            | 3,2%        |
| 37 - SMDU      | 175,84           | 62,37            | 35%                      | 221,96           | 0,6%          | 46,12           | 26,2%       |
| 13 - SEMPLA    | 208,61           | 168,50           | 81%                      | 188,73           | 0,5%          | (19,88)         | -9,5%       |
| 02 - HSPM      | 183,99           | 146,54           | 80%                      | 185,00           | 0,5%          | 1,01            | 0,6%        |
| 21 - SNJ       | 182,15           | 105,56           | 58%                      | 184,71           | 0,5%          | 2,56            | 1,4%        |
| 98 - FUNDURB   | 251,11           | 169,29           | 67%                      | 160,00           | 0,4%          | (91,11)         | -36,3%      |
| 83 - COHAB     | 194,47           | 94,68            | 49%                      | 149,56           | 0,4%          | (44,91)         | -23,1%      |
| 04 - SFMSP     | 133,05           | 97,08            | 73%                      | 119,64           | 0,3%          | (13,41)         | -10,1%      |
| 90 - FUMCAD    | 116,61           | 30,43            | 26%                      | 119,44           | 0,3%          | 2,84            | 2,4%        |
| 34 - SMPP      | 100,05           | 69,42            | 69%                      | 104,10           | 0,3%          | 4,05            | 4,0%        |
| 30 - SEMDET    | 138,74           | 57,16            | 41%                      | 102,33           | 0,3%          | (36,40)         | -26,2%      |
| 94 - FEMA      | 64,85            | 9,34             | 14%                      | 81,69            | 0,2%          | 16,83           | 26,0%       |
| 91 - FMH       | -                | -                | -                        | 68,36            | 0,2%          | 68,36           | -           |
| 85 - FTMSP     | -                | -                | -                        | 38,14            | 0,1%          | 38,14           | -           |
| 36 - SMPED     | 15,05            | 5,81             | 39%                      | 12,12            | 0,0%          | (2,93)          | -19,5%      |
| 80 - FUNDATEC  | 9,83             | 4,92             | 50%                      | 9,49             | 0,0%          | (0,35)          | -3,5%       |
| 31 - SMRI      | 19,54            | 14,62            | 75%                      | 8,69             | 0,0%          | (10,85)         | -55,5%      |
| 95 - FEPAC     | 8,14             | 4,54             | 56%                      | 5,73             | 0,0%          | (2,41)          | -29,6%      |
| 89 - FMESP     | 8,80             | -                | -                        | 4,36             | 0,0%          | (4,44)          | -50,4%      |
| 32 - OGMSP     | 3,37             | 2,30             | 68%                      | 3,38             | 0,0%          | 0,00            | 0,1%        |
| 97 - FUNCAP    | 0,80             | -                | -                        | 2,07             | 0,0%          | 1,27            | 158,8%      |
| 88 - FUNPATRI  | 0,40             | -                | -                        | 0,55             | 0,0%          | 0,15            | 37,5%       |
| 96 - FUTUR     | 0,60             | 0,50             | 83%                      | 0,48             | 0,0%          | (0,12)          | -20,0%      |
| 81 - AMLURB    | 0,01             | -                | -                        | 0,01             | 0,0%          | (0,00)          | -20,0%      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>35.938,68</b> | <b>26.118,17</b> | <b>73%</b>               | <b>38.042,60</b> | <b>100,0%</b> | <b>2.103,91</b> | <b>5,9%</b> |

(\*) valor empenhado até 30.09.2011

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012/Sistema Ábaco – TCMSP (posição em 23.10.2011)





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº 14 fls. 7Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA

Assessor Técnico de Fiscalização

Nº 15.43 de 20/12

Pedro Henrique L. Campos

Téc. Administrativo

em R\$ milhões

## ANEXO 5 - Despesa Orçamentária por Programas

| Programas                                                                                      | 2011 (*)       |               |                      | 2012         |       |          |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------------|--------------|-------|----------|--------|
|                                                                                                | Atualizado R\$ | Empenhado R\$ | % Realiz. até set/11 | Proposto R\$ | %     | R\$      | %      |
| 0000 - Encargos Especiais                                                                      | 4.582,90       | 4.188,86      | 91%                  | 5.171,03     | 13,6% | 588,13   | 12,8%  |
| 2940 - Previdência dos servidores                                                              | 4.574,27       | 3.444,30      | 75%                  | 5.089,87     | 13,4% | 515,61   | 11,3%  |
| 2610 - Suporte administrativo                                                                  | 4.422,57       | 3.224,24      | 73%                  | 4.864,25     | 12,8% | 441,67   | 10,0%  |
| 1111 - Acesso à saúde e qualidade no atendimento - Integralidade da atenção                    | 2.873,28       | 2.475,70      | 86%                  | 3.389,13     | 8,9%  | 515,84   | 18,0%  |
| 1121 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Educação infantil                             | 2.973,09       | 2.236,98      | 75%                  | 3.140,72     | 8,3%  | 167,63   | 5,6%   |
| 1122 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Ensino fundamental                            | 2.560,96       | 1.829,88      | 71%                  | 2.609,12     | 6,9%  | 48,16    | 1,9%   |
| 1262 - Melhoria da mobilidade urbana - Transporte público                                      | 1.049,47       | 761,28        | 73%                  | 1.268,01     | 3,3%  | 218,54   | 20,8%  |
| 1240 - Gestão adequada dos resíduos sólidos                                                    | 1.295,48       | 936,77        | 72%                  | 1.238,92     | 3,3%  | (56,56)  | -4,4%  |
| 1131 - Acesso à moradia - Urbanização de favelas                                               | 760,91         | 389,71        | 51%                  | 992,88       | 2,6%  | 231,97   | 30,5%  |
| 1113 - Acesso à saúde e qualidade no atendimento - SUS com qualidade                           | 646,95         | 487,12        | 75%                  | 728,76       | 1,9%  | 81,81    | 12,6%  |
| 1261 - Melhoria da mobilidade urbana - Eficiência no trânsito                                  | 608,64         | 555,03        | 91%                  | 709,75       | 1,9%  | 101,11   | 16,6%  |
| 1263 - Melhoria da mobilidade urbana - Integração metropolitana                                | 1.211,63       | 130,35        | 11%                  | 696,73       | 1,8%  | (514,90) | -42,5% |
| 1220 - Preservação dos recursos hídricos                                                       | 543,89         | 330,49        | 61%                  | 662,66       | 1,7%  | 118,77   | 21,8%  |
| 1128 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Alimentação escolar                           | 616,25         | 471,09        | 76%                  | 632,35       | 1,7%  | 16,09    | 2,6%   |
| 1460 - Aprimoramento da infraestrutura urbana                                                  | 776,59         | 481,41        | 62%                  | 625,40       | 1,6%  | (151,18) | -19,5% |
| 1230 - Melhoria da drenagem urbana                                                             | 576,94         | 251,94        | 44%                  | 596,42       | 1,6%  | 19,48    | 3,4%   |
| 1170 - Ampliação da proteção ao cidadão                                                        | 585,76         | 440,03        | 75%                  | 465,92       | 1,2%  | (119,84) | -20,5% |
| 1141 - Fortalecimento da rede de proteção social - Básica                                      | 453,23         | 325,40        | 72%                  | 447,75       | 1,2%  | (5,48)   | -1,2%  |
| 2710 - Processo Legislativo                                                                    | 382,15         | 259,15        | 68%                  | 408,51       | 1,1%  | 26,36    | 6,9%   |
| 2620 - Sistema de informação e processamento de dados                                          | 384,33         | 328,94        | 86%                  | 377,90       | 1,0%  | (6,43)   | -1,7%  |
| 1210 - Cidade mais verde                                                                       | 372,83         | 219,96        | 59%                  | 376,08       | 1,0%  | 3,25     | 0,9%   |
| 1330 - Consolidação da cidade como marco nacional em esporte e lazer                           | 322,67         | 227,75        | 71%                  | 267,70       | 0,7%  | (54,97)  | -17,0% |
| 1143 - Fortalecimento da rede de proteção social - Assistência Geral                           | 243,95         | 218,70        | 90%                  | 262,11       | 0,7%  | 18,16    | 7,4%   |
| 1124 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Educação integrada                            | 324,85         | 268,81        | 83%                  | 253,03       | 0,7%  | (71,82)  | -22,1% |
| 1142 - Fortalecimento da rede de proteção social - Especial                                    | 264,32         | 244,05        | 92%                  | 240,60       | 0,6%  | (23,72)  | -9,0%  |
| 2810 - Controle Externo                                                                        | 206,49         | 127,36        | 62%                  | 229,85       | 0,6%  | 23,36    | 10,3%  |
| 1114 - Acesso à saúde e qualidade no atendimento - Assistência farmacêutica                    | 210,67         | 135,49        | 64%                  | 217,64       | 0,6%  | 6,97     | 3,3%   |
| 1133 - Acesso à moradia - Ações de habitação                                                   | 180,46         | 99,01         | 55%                  | 216,03       | 0,6%  | 35,57    | 19,7%  |
| 1112 - Acesso à saúde e qualidade no atendimento - Fortalecimento de assistência a saúde       | 233,47         | 32,09         | 14%                  | 187,31       | 0,5%  | (46,17)  | -24,7% |
| 1340 - Afirmação da cidade como referência mundial em eventos e turismo                        | 143,03         | 118,03        | 83%                  | 177,87       | 0,5%  | 34,84    | 24,3%  |
| 2920 - Divulgação Oficial                                                                      | 176,47         | 111,60        | 63%                  | 156,71       | 0,4%  | (19,76)  | -12,6% |
| 9999 - Reserva de Contingência                                                                 | 1,00           | -             | 0%                   | 151,00       | 0,4%  | 150,00   | 150,0% |
| 1440 - Priorização de áreas estratégicas para a criação de empregos e negócios                 | 24,84          | 1,44          | 6%                   | 119,22       | 0,3%  | 94,38    | 380,0% |
| 2140 - Serviço Funerário                                                                       | 132,73         | 96,83         | 73%                  | 118,34       | 0,3%  | (14,39)  | -10,9% |
| 2320 - Promoção de atividades culturais                                                        | 125,98         | 92,15         | 73%                  | 107,10       | 0,3%  | (18,87)  | -15,0% |
| 1320 - Incentivo à produção cultural e à interação criativa                                    | 112,39         | 87,10         | 77%                  | 103,56       | 0,3%  | (8,84)   | -7,9%  |
| 1310 - Fortalecimento/Requalificação do Centro - BID                                           | 125,33         | 69,52         | 55%                  | 98,59        | 0,3%  | (26,74)  | -21,3% |
| 1127 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Formação, Avaliação e Aprimoramento do Ensino | 120,53         | 62,59         | 52%                  | 79,11        | 0,2%  | (41,42)  | -34,4% |
| 1125 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Educação especial                             | 67,40          | 41,44         | 61%                  | 74,18        | 0,2%  | 6,78     | 10,1%  |
| 1160 - Defesa dos direitos humanos                                                             | 67,45          | 14,08         | 21%                  | 65,86        | 0,2%  | (1,58)   | -2,3%  |
| 1410 - Estímulo ao emprego e à qualificação dos trabalhadores                                  | 116,59         | 44,99         | 39%                  | 58,27        | 0,2%  | (58,32)  | -50,0% |





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha nº 07 do Proc.  
Nº 15-43 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 11.105

autuado por MARCOS A. LEONIDAS em 23/01/2025 14:24:11.

Folha Nº - 15 - fls. 8  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

| Programas                                                                                      | 2011 (*)          |                  |                            | 2012             |               | Var. 12/11      |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------|------------------|---------------|-----------------|-------------|
|                                                                                                | Atualizado<br>R\$ | Empenhado<br>R\$ | %<br>Realiz.<br>até set/11 | Proposto<br>R\$  | %             | R\$             | %           |
| 2310 - Patrimônio histórico, artístico e arqueológico                                          | 93,39             | 70,47            | 75%                        | 57,10            | 0,2%          | (36,29)         | -38,9%      |
| 1132 - Acesso à moradia - Regularização fundiária                                              | 54,42             | 40,09            | 74%                        | 52,50            | 0,1%          | (1,92)          | -3,5%       |
| 1510 - Agilidade nos processos internos                                                        | 102,06            | 36,29            | 36%                        | 46,12            | 0,1%          | (55,93)         | -54,8%      |
| 2110 - Melhoria da qualidade do ensino - Ensino Médio                                          | 20,66             | 5,59             | 27%                        | 41,99            | 0,1%          | 21,32           | 103,2%      |
| 2130 - Defesa Civil - Prevenção e Emergência                                                   | 37,22             | 21,31            | 57%                        | 30,24            | 0,1%          | (6,97)          | -18,7%      |
| 2930 - Projeto de Inclusão Social Urbana - Nós do Centro/União Europeia                        | 11,11             | 0,04             | 0%                         | 16,78            | 0,0%          | 5,68            | 51,1%       |
| 1540 - Capacitação do funcionalismo                                                            | 13,20             | 5,26             | 40%                        | 15,48            | 0,0%          | 2,28            | 17,3%       |
| 1250 - Redução das emissões de poluentes na atmosfera                                          | 6,33              | 2,02             | 32%                        | 14,42            | 0,0%          | 8,08            | 127,6%      |
| 1126 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Ampliação do tempo de permanência do aluno    | 17,97             | 16,25            | 90%                        | 13,64            | 0,0%          | (4,32)          | -24,1%      |
| 1270 - Ações de economia sustentável                                                           | 31,31             | 6,00             | 19%                        | 13,05            | 0,0%          | (18,27)         | -58,3%      |
| 1123 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Educação de jovens e adultos                  | 13,78             | 9,11             | 66%                        | 12,14            | 0,0%          | (1,64)          | -11,9%      |
| 1450 - Promoção do desenvolvimento econômico e social da Zona Leste                            | 13,07             | 8,00             | 61%                        | 10,35            | 0,0%          | (2,72)          | -20,8%      |
| 2120 - Melhoria da qualidade do ensino - Ensino Profissional                                   | 10,60             | 5,39             | 51%                        | 9,84             | 0,0%          | (0,77)          | -7,2%       |
| 1420 - Incentivo ao empreendedorismo e ao ambiente de negócios                                 | 4,83              | 1,12             | 23%                        | 6,20             | 0,0%          | 1,37            | 28,3%       |
| 2950 - Benefícios a servidores                                                                 | 5,99              | 3,93             | 66%                        | 5,30             | 0,0%          | (0,68)          | -11,4%      |
| 1530 - Qualidade da receita e da despesa                                                       | 5,01              | 1,88             | 38%                        | 4,84             | 0,0%          | (0,17)          | -3,5%       |
| 1150 - Ampliação das políticas de inclusão para cidadãos com deficiência e mobilidade reduzida | 5,88              | 1,35             | 23%                        | 4,40             | 0,0%          | (1,48)          | -25,2%      |
| 1520 - Eficiência e transparência na gestão dos recursos                                       | 6,76              | 1,00             | 15%                        | 4,13             | 0,0%          | (2,63)          | -39,9%      |
| 2210 - Gerenciamento do sistema de abastecimento                                               | 4,37              | 2,68             | 61%                        | 2,81             | 0,0%          | (1,56)          | -37,7%      |
| 2910 - Ilê de France                                                                           | 13,88             | 7,01             | 51%                        | 2,45             | 0,0%          | (11,43)         | -83,3%      |
| 1430 - Atração de novos parceiros e investimentos internacionais                               | 13,77             | 11,70            | 85%                        | 2,32             | 0,0%          | (11,45)         | -84,2%      |
| 1280 - Incentivo à cultura de paz                                                              | 0,33              | 0,01             | 3%                         | 0,26             | 0,0%          | (0,07)          | -19,9%      |
| <b>TOTAL</b>                                                                                   | <b>35.938,68</b>  | <b>26.118,17</b> | <b>73%</b>                 | <b>38.042,60</b> | <b>100,0%</b> | <b>2.103,91</b> | <b>5,9%</b> |

(\*) valor empenhado até 30.09.2011

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012/Sistema Ábaco - TCMSP (posição em 23.10.2011)





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº -16- fls. 9Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA

Auxiliar Técnico de Fiscalização

## ANEXO 6 - Principais contratações para 2012

Folha nº 08 do PkNº 5-43 de 20-12

Pedro Henrique L. Camp

em R\$ milhões

Téc. Administrativo

RF 2012/195

| Projeto/Atividade                                                                                                                                               | Proposto<br>R\$  | %             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| 2825 - Convênios para Operação e Manutenção de CEIs e Creches                                                                                                   | 798,06           | 6,9%          |
| 4125 - Operação e Manutenção para Atendimento Ambulatorial, Odontológico e Serviços Auxiliares de Diagnóstico e Terapia por meio das Organizações Sociais - OSs | 783,82           | 6,7%          |
| 4113 - Sistema Municipal de Regulação, Controle, Avaliação e Auditoria do SUS                                                                                   | 727,76           | 6,2%          |
| 6010 - Concessão dos Serviços Divisíveis de Limpeza Urbana em Regime Público                                                                                    | 699,22           | 6,0%          |
| 4702 - Serviços de Engenharia de Tráfego                                                                                                                        | 535,54           | 4,6%          |
| 4111 - Implementação e Manutenção da Estratégia Saúde da Família                                                                                                | 487,46           | 4,2%          |
| 6014 - Serviços de Limpeza Urbana                                                                                                                               | 459,15           | 3,9%          |
| 4103 - Oper./Manut. Unidades Hospitalares, Pronto Socorros e Pronto Atendimento                                                                                 | 394,75           | 3,4%          |
| 4700 - Gerenciamento de Transporte                                                                                                                              | 390,93           | 3,4%          |
| 4126 - Operação e Manutenção do Atendimento Hospitalar, Pronto Socorros e Pronto Atendimento por meio das Organizações Sociais - OSs                            | 387,66           | 3,3%          |
| 4123 - Implantação e Manutenção da Assistência Médica Ambulatorial - AMA                                                                                        | 369,59           | 3,2%          |
| 6552 - Programa Municipal de Alimentação Escolar                                                                                                                | 316,61           | 2,7%          |
| 6206 - Ação Sócio-Educativa e Preventiva à Criança, Adolescente e Jovem                                                                                         | 250,48           | 2,2%          |
| 2171 - Implantação e Operação de Sistemas de Informação e Comunicação                                                                                           | 241,56           | 2,1%          |
| 2842 - Operação e Manutenção do Ensino Fundamental                                                                                                              | 190,25           | 1,6%          |
| 4124 - Implantação e Manutenção do Serviço Especializado em Saúde Mental                                                                                        | 184,30           | 1,6%          |
| 2851 - Operação e Manutenção dos Centros Educacionais Unificados                                                                                                | 160,01           | 1,4%          |
| 8020 - Ações Integradas de Segurança Pública - Convênio SSP SP                                                                                                  | 150,00           | 1,3%          |
| 2341 - Manutenção de Vias, Logradouros e Áreas Públicas                                                                                                         | 146,75           | 1,3%          |
| 4913 - FUNDIP - Consumo de Energia da Rede de Iluminação Pública                                                                                                | 126,00           | 1,1%          |
| 8052 - Publicações de Interesse do Município                                                                                                                    | 118,80           | 1,0%          |
| 2366 - Conservação de Áreas Verdes e Vegetação Arbórea                                                                                                          | 112,55           | 1,0%          |
| 4100 - Coordenação e Administração Geral                                                                                                                        | 111,63           | 1,0%          |
| 2837 - Operação e Manutenção de Escolas Municipais de Educação Infantil                                                                                         | 107,90           | 0,9%          |
| 4101 - Operação e Manutenção de Unidades de Saúde                                                                                                               | 107,16           | 0,9%          |
| 6160 - Prevenção Sócio-Educativa e Defesa da Criança, Adolescente e do Jovem                                                                                    | 104,72           | 0,9%          |
| 4912 - FUNDIP - Operação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública                                                                                             | 100,00           | 0,9%          |
| 6221 - Proteção Social Especial à Crianças, Adolescentes e Jovens                                                                                               | 92,59            | 0,8%          |
| 2363 - Limpeza de Boca de Lobo e Poços de Visita                                                                                                                | 83,08            | 0,7%          |
| 2367 - Manutenção de Galerias, Canais, Córregos                                                                                                                 | 82,43            | 0,7%          |
| 6678 - Manutenção e Conservação de Áreas Verdes                                                                                                                 | 77,26            | 0,7%          |
| 2845 - Operação e Manutenção de Centros de Educação Infantil                                                                                                    | 76,99            | 0,7%          |
| 6228 - Proteção e Defesa da Cidadania à População em Situação de Rua                                                                                            | 61,82            | 0,5%          |
| 4105 - Oper.e Manut. Serv.de Atendimento Médico de Urgência - SAMU                                                                                              | 60,01            | 0,5%          |
| 2365 - Administração da Subprefeitura                                                                                                                           | 58,57            | 0,5%          |
| 6009 - Coleta, Transporte, Tratamento e Dest. Final Resíduos Sólidos Inertes                                                                                    | 56,75            | 0,5%          |
| 2818 - Aquisição de Materiais, Equipamentos e Serviços de Informática e Comunicação da SME                                                                      | 52,80            | 0,5%          |
| Outros projetos/atividades                                                                                                                                      | 2.385,00         | 20,1%         |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                    | <b>11.649,93</b> | <b>100,0%</b> |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012 e Sistema Ábaco - TCMSP



TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº 17 fls. 10  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

# ANEXO 7 – Principais obras e instalações para 2012

Folha nº 09 do Pro  
Nº 15-43 de 20 12  
Pedro Henrique L. Campo  
Téc. Administrativo  
em R\$ milhões  
2012 11.195

| Obras e Instalações                                                                      | 2012            |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
|                                                                                          | Proposto<br>R\$ | %             |
| 1277 - Urbanização de Favelas                                                            | 794,63          | 22,3%         |
| 1254 - Programa Mananciais                                                               | 626,25          | 17,6%         |
| 5185 - Operação Urbana Água Espreada                                                     | 407,20          | 11,4%         |
| 5184 - Operação Urbana Faria Lima                                                        | 155,00          | 4,3%          |
| 1137 - Recapeamento                                                                      | 120,00          | 3,4%          |
| 1231 - Obras de Drenagem e Saneamento                                                    | 110,00          | 3,1%          |
| 1193 - Obras e Serviços nas Áreas de Riscos Geológicos                                   | 109,00          | 3,1%          |
| 5080 - Canalização de Córregos                                                           | 85,21           | 2,4%          |
| 1452 - Construção de Centros de Educação Infantil - CEI                                  | 80,00           | 2,2%          |
| 1431 - Construção de Unidades Educacionais de Ensino Fundamental                         | 70,00           | 2,0%          |
| 5181 - Ação Centro BID - Reurbanização da Praça Roosevelt                                | 66,57           | 1,9%          |
| 1032 - Construção e Ampliação da Fábrica do Samba                                        | 58,20           | 1,6%          |
| 5193 - Operação Urbana Água Branca                                                       | 56,30           | 1,6%          |
| 1427 - Construção de Escolas Municipais de Educação Infantil - EMEI                      | 50,00           | 1,4%          |
| 5007 - Reservatório de Regularização - Jd. Orly e Parque Esmeralda - Córrego Pirajussara | 48,63           | 1,4%          |
| 1281 - Regularização Fundiária em Assentamentos                                          | 42,87           | 1,2%          |
| 3750 - Requalificação de Terminais de Ônibus Urbanos                                     | 38,14           | 1,1%          |
| 5010 - Controle de Vazão do Córrego Cordeiro                                             | 37,75           | 1,1%          |
| 7136 - Implantação de Parques Lineares                                                   | 35,00           | 1,0%          |
| 3701 - Implantação de Corredores                                                         | 32,18           | 0,9%          |
| 3852 - Construção de Fóruns                                                              | 30,00           | 0,8%          |
| 5973 - Recuperação do Patrimônio Histórico Cultural - Praça das Artes                    | 28,65           | 0,8%          |
| 1276 - Projetos e Ações de Apoio Habitacional                                            | 28,07           | 0,8%          |
| 1169 - Reforma e Acessibilidade em Calçadas                                              | 26,75           | 0,8%          |
| 3511 - Reformas de Equipamentos Esportivos                                               | 26,10           | 0,7%          |
| 1192 - Pavimentação de Vias                                                              | 20,00           | 0,6%          |
| Outras obras e instalações                                                               | 383,20          | 10,7%         |
| <b>TOTAL</b>                                                                             | <b>3.565,70</b> | <b>100,0%</b> |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012 e Sistema Ábaco – TCMSP





Anexo 8 – Evolução das Receitas da PMSP – Administração Direta

| Rubrica                          | 2008    |            | %       | 2009    |            | %      | 2010    |            | %      | 2011 (*) |            | % Realizado até set/2011 | 2012    | Var 12/11 |
|----------------------------------|---------|------------|---------|---------|------------|--------|---------|------------|--------|----------|------------|--------------------------|---------|-----------|
|                                  | Orçado  | Arrecadado |         | Orçado  | Arrecadado |        | Orçado  | Arrecadado |        | Orçado   | Arrecadado |                          | Orçado  | %         |
| RECEITAS CORRENTES               | 22.437  | 22.706     | 1,2     | 24.541  | 23.609     | (3,8)  | 26.070  | 26.862     | 3,0    | 31.067   | 23.226     | 75                       | 33.208  | 6,9       |
| Receitas Tributárias             | 9.664   | 10.359     | 7,2     | 10.789  | 11.013     | 2,1    | 11.783  | 13.106     | 11,2   | 14.710   | 11.381     | 77                       | 16.357  | 11,2      |
| Impostos                         | 9.403   | 10.080     | 7,2     | 10.580  | 10.697     | 1,1    | 11.607  | 12.921     | 11,3   | 14.459   | 11.184     | 77                       | 16.129  | 11,6      |
| Taxas                            | 261     | 163        | (37,7)  | 208     | 174        | (16,6) | 176     | 185        | 5,2    | 251      | 170        | 68                       | 228     | (9,4)     |
| Contribuição de Melhoria         | 0,16    | 0,02       | (90,4)  | 0,09    | 0,01       | (94,4) | 0,01    | 0,00       | (52,1) | 0,00     | 0,00       | 19                       | 0       | (60,3)    |
| Receita Tributária a Classificar | -       | 113        | -       | -       | 130        | -      | -       | -          | -      | -        | -          | -                        | -       | -         |
| Receita a Classificar - DAMSP    | -       | 2          | -       | -       | 12         | -      | -       | -          | -      | -        | 27         | -                        | -       | -         |
| Receita de Contribuições         | 184     | 171        | (7,0)   | 198     | 182        | (8,3)  | 206     | 208        | 1,2    | 209      | 187        | 90                       | 247     | 18,2      |
| Receita Patrimonial              | 681     | 633        | (7,0)   | 596     | 436        | (26,8) | 424     | 435        | 2,6    | 806      | 430        | 53                       | 529     | (34,3)    |
| Receita Industrial               | 0,20    | -          | (100,0) | -       | -          | -      | -       | -          | -      | -        | -          | -                        | -       | -         |
| Receita de Serviços              | 153     | 111        | (27,4)  | 149     | 116        | (22,6) | 262     | 239        | (8,8)  | 226      | 210        | 93                       | 281     | 24,4      |
| Transferências Correntes         | 9.520   | 9.302      | (2,3)   | 10.460  | 10.184     | (2,6)  | 11.640  | 11.311     | (2,8)  | 13.029   | 9.350      | 72                       | 13.718  | 5,3       |
| Outras Receitas Correntes        | 2.234   | 2.130      | (4,7)   | 2.349   | 1.678      | (28,5) | 1.756   | 1.564      | (10,9) | 2.087    | 1.669      | 80                       | 2.076   | (0,5)     |
| RECEITAS DE CAPITAL              | 2.061   | 770        | (62,6)  | 2.444   | 942        | (61,5) | 1.229   | 2.741      | 122,9  | 3.803    | 678        | 18                       | 3.995   | 5,1       |
| Operações de crédito             | 207     | 11         | (94,8)  | 167     | 18         | (89,4) | 141     | 20         | (86,0) | 107      | 28         | 26                       | 109     | 1,6       |
| Alienções de bens                | 395     | 2          | (99,5)  | 503     | 5          | (99,0) | 195     | 727        | 272,9  | 596      | 1          | 0,14                     | 1.181   | 98,1      |
| Amortizações de empréstimos      | 4,8     | 5,0        | 2,6     | 5,6     | 4,9        | (11,8) | 5,8     | 5,2        | (11,2) | 6,09     | 5,69       | 93,0                     | 7       | 22,2      |
| Transferências de capital        | 1.059   | 298        | (71,9)  | 1.063   | 378        | (64,5) | 407     | 349        | (14,3) | 1.422    | 335        | 24                       | 1.580   | 11,1      |
| Outras receitas de capital       | 395     | 455        | 15,0    | 705     | 536        | (23,9) | 480     | 1.640      | 241,4  | 1.672    | 308        | 18                       | 1.118   | (33,1)    |
| DEDUÇÕES                         | (1.004) | (1.069)    | 6,4     | (1.228) | (1.311)    | 6,7    | (1.431) | (1.471)    | 2,8    | (1.610)  | (1.252)    | 78                       | (1.725) | 7,1       |
| Total                            | 23.493  | 22.407     | (4,6)   | 25.757  | 23.240     | (9,8)  | 25.868  | 28.132     | 8,8    | 33.260   | 22.652     | 68                       | 35.479  | 6,7       |

Fontes: Balancete Mensal de Realização de Receita Orçamentária – Administração Direta – Dez/2010 (disponível em <http://www.camara.sp.gov.br>), Proposta Orçamentária para 2012, Sistema Abaco – CIV

Obs: (\*) valor Arrecadado até 30.09.2011

Folha nº 10 do Proc  
Nº 15-43 de 2012  
Rafael Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 11.195





Folha nº 11 do Proc.  
Nº 15-43 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo

Folha Nº 19-  
Proc. Nº 72.002.756-11-65  
MARCOS ANTONIO LEONIDAS DA SILVA  
Assessor Técnico de Fiscalização

fls. 12

### Anexo 9 – Evolução das Principais Receitas Orçamento Consolidado

em R\$ milhões

| Descrição                                            | 2008              |                   | 2009              |                   | 2010              |                   | 2011              |                   | 2012   |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|-------------------|
|                                                      | ORÇADO            | Var. %<br>09 / 08 | ORÇADO            | Var. %<br>10 / 09 | ORÇADO            | Var. %<br>11 / 10 | ORÇADO            | Var. %<br>12 / 11 | ORÇADO | Var. %<br>12 / 11 |
| <b>Consolidado</b>                                   | <b>23.826,78</b>  | <b>9,4</b>        | <b>26.062,91</b>  | <b>0,5</b>        | <b>35.622,81</b>  | <b>36</b>         | <b>38.042,60</b>  | <b>6,8</b>        |        |                   |
| <b>Receitas Correntes</b>                            | <b>22.764,69</b>  | <b>9,1</b>        | <b>24.841,50</b>  | <b>6,3</b>        | <b>32.131,92</b>  | <b>21,7</b>       | <b>34.266,29</b>  | <b>6,6</b>        |        |                   |
| Receitas tributárias                                 | 9.664,95          | 11,6              | 10.789,86         | 9,2               | 14.711,44         | 24,8              | 16.358,29         | 11,2              |        |                   |
| ISS + Simples Nacional                               | 5.218,52          | 13,9              | 5.945,44          | 4,1               | 7.863,73          | 27,1              | 8.812,57          | 12,1              |        |                   |
| IPTU                                                 | 2.964,56          | 6,6               | 3.161,40          | 22,4              | 4.542,69          | 17,4              | 4.963,85          | 9,3               |        |                   |
| ITBI-IV                                              | 547,45            | 7,5               | 588,60            | 15,4              | 1.076,61          | 58,5              | 1.252,89          | 16,4              |        |                   |
| IRR Fonte – Rendimentos do Trabalho                  | 567,00            | 34,0              | 760,00            | (2,1)             | 838,38            | 12,7              | 905,30            | 8,0               |        |                   |
| Outras receitas tributárias                          | 367,43            | (9,0)             | 334,41            | (9,6)             | 390,03            | 29                | 423,69            | 8,6               |        |                   |
| <b>Transferências</b>                                | <b>9.520,77</b>   | <b>9,9</b>        | <b>10.459,98</b>  | <b>11,3</b>       | <b>13.029,25</b>  | <b>11,9</b>       | <b>13.718,20</b>  | <b>5,3</b>        |        |                   |
| Cota-Parte do ICMS                                   | 4.143,00          | 3,1               | 5.042,69          | 18,0              | 5.936,22          | 17,7              | 6.432,49          | 8,4               |        |                   |
| Cota-Parte do IPVA                                   | 1.555,00          | 5,6               | 1.642,00          | 15,2              | 1.900,95          | 0,5               | 1.903,84          | 0,2               |        |                   |
| Transferências de Recursos do FUNDEB                 | 1.572,10          | 38,7              | 2.179,90          | 14,7              | 2.777,28          | 11,1              | 2.946,48          | 6,1               |        |                   |
| Gestão Plena de Sistema Municipal/FUMDES             | 812,15            | 2,7               | 834,23            | (10,7)            | -                 | -                 | -                 | -                 |        |                   |
| Piso da Atenção Básica/PAB/FUMDES                    | 320,11            | 12,3              | 359,50            | 10,3              | -                 | -                 | -                 | -                 |        |                   |
| Atenção Básica - FMS                                 | -                 | -                 | -                 | -                 | 380,30            | -                 | 394,84            | 3,8               |        |                   |
| Atenção de MAC Ambulatorial e Hospitalar - FMS       | -                 | -                 | -                 | -                 | 794,43            | -                 | 785,37            | (1,1)             |        |                   |
| Transferências do Salário-Educação (Lei nº10.832/03) | 260,40            | 10,0              | 317,23            | 10,8              | 327,02            | 3,1               | 325,01            | (0,6)             |        |                   |
| Outras transferências                                | 858,01            | 3,3               | 885,91            | (15,6)            | 913,06            | 22,2              | 930,18            | 1,9               |        |                   |
| Outras receitas correntes                            | 3.578,96          | 0,4               | 3.591,67          | (17,2)            | 4.391,23          | 47,7              | 4.189,80          | (4,6)             |        |                   |
| <b>Receitas de Capital</b>                           | <b>2.066,41</b>   | <b>18,53</b>      | <b>2.449,36</b>   | <b>(49,56)</b>    | <b>3.866,68</b>   | <b>212,99</b>     | <b>4.112,50</b>   | <b>6,36</b>       |        |                   |
| Receitas Intraorçamentárias Correntes                | -                 | -                 | 0,25              | 18,80             | 1.220,99          | 411.008,87        | 1.384,36          | 13,38             |        |                   |
| Receitas Intraorçamentárias de Capital               | -                 | -                 | -                 | -                 | 13,00             | -                 | 4,17              | (67,91)           |        |                   |
| <b>Deduções da Receita Corrente</b>                  | <b>(1.004,32)</b> | <b>22,29</b>      | <b>(1.228,20)</b> | <b>16,49</b>      | <b>(1.609,78)</b> | <b>12,52</b>      | <b>(1.724,72)</b> | <b>7,14</b>       |        |                   |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012 e Sistema Ábaco - TCMS





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº -20- fls. 13  
Proc. Nº 72.002.756.11-65  
SULANGE PAULU GONÇAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

## RELATÓRIO DE AUDITORIA PROGRAMADA

Folha nº 12 do Proc.  
Nº 15-43 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 11/195

### 1 - ORDEM DE SERVIÇO

Nº 2011.02731.1

### 2 - IDENTIFICAÇÃO

#### 2.1 - Objeto

Lei Orçamentária Anual

#### 2.2 - Objetivo

Verificar se o projeto de lei está compatível com a legislação aplicável e com os demais instrumentos de planejamento (Contas – 2011).

#### 2.3 - Área Auditada

13.00 – SEMPLA

#### 2.4 - Período de Realização

17.10.2011 a 04.11.2011

#### 2.5 - Período de Abrangência

Não se aplica

#### 2.6 - Equipe Técnica

Adriana Manolio TC 20.123

José Janeiro Perez Filho TC 479

#### 2.7 - Procedimentos

- Análise da proposta orçamentária de 2012 e seus anexos.
- Verificação da compatibilidade do Projeto de Lei Orçamentária Anual – LOA para o exercício de 2012 com as normas de finanças públicas aplicáveis.
- Avaliação das principais receitas estimadas no Projeto da LOA para 2012 comparando-as com a arrecadação no exercício corrente e anterior.



TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº 21 fls. 14  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

- d) Análise da composição das despesas previstas no Projeto da LOA para 2012 comparando-as com exercícios anteriores e verificando as mais relevantes.
- e) Verificação do atendimento às recomendações/determinações contidas no Parecer Prévio sobre as Contas da Prefeitura do Município de São Paulo relativas ao exercício de 2010 (TC nº. 72.000.923.11-24) e aquelas oriundas da auditoria realizada para verificar a compatibilidade do projeto da Lei Orçamentária Anual – LOA 2011 com a legislação e os demais instrumentos de planejamento (TC nº. 72.002.557.10-58).

### 3 - RESULTADO

#### 3.1 - Introdução

A Lei Complementar 101, de 4 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, ao estabelecer normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, no § 1º de seu artigo 1º, consigna que esta pressupõe a ação planejada e transparente, em que se previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas.

Observados esses princípios e pressupostos estabelecidos na LRF, a presente fiscalização objetivou avaliar o projeto da Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2012 verificando a sua compatibilidade com a legislação vigente e com os demais instrumentos de planejamento, tendo como base os procedimentos descritos no **item 2.7** acima.

O Projeto da Lei Orçamentária para o exercício de 2012 foi encaminhado à Câmara Municipal de São Paulo em 30.9 do corrente (Of. ATL nº 135/11), recebendo o nº 01-00479/2011 e teve a sua publicação no Diário Oficial da Cidade – DO em 01.10 do corrente.

Foi prevista a realização de audiências públicas: 2 gerais (dia 25 de outubro e 12 de dezembro), 3 regionais (dias 22, 24 e 27 de outubro) e 13 temáticas (entre os dias 27 de outubro e 25 de novembro). Até o término desta auditoria, haviam sido realizadas a 1ª audiência geral, as três regionais e uma temática (27 de outubro).

Cabe destacar que a realização dessas audiências recebeu ampla divulgação por meios de comunicação (jornal, rádio e TV), dando conhecimento ao público em geral sobre a importância da sua participação nas discussões sobre o projeto apresentado, conforme preconizado pela LRF em seu art. 48, parágrafo único, inciso II.

#### 3.2 - Análise da compatibilidade legal

Da análise efetuada para verificar a compatibilidade do Projeto de Lei Orçamentária Anual – LOA para o exercício de 2012 com as normas de finanças públicas aplicáveis, cabe destacar as seguintes constatações:





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº - 22 - fls. 15  
Proc. Nº 72.002.756.11-65  
SOLANGE PAULO GONAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

3.2.1 - O projeto de lei apresentado continua, conforme já apontado em auditorias anteriores, não identificando de forma individualizada os projetos e atividades. Os anexos do PPA permitiriam, de forma indireta, a identificação e individualização dos projetos e atividades previstos se os dados físicos e financeiros para o exercício de 2012 não estivessem englobados para o período de 2011 a 2013. Dessa forma não atende ao estabelecido no § 8º do artigo 137 da Lei Orgânica do Município – LOM.

3.2.2 - O projeto da lei orçamentária apresentado não contém, nos seus anexos, demonstrativo da compatibilidade da programação dos orçamentos com os objetivos e metas constantes dos anexos de metas fiscais da LDO, não atendendo assim o estabelecido no inciso I do artigo 5º da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF.

3.2.3 - O relatório de avaliação da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO para 2012 indica que o Executivo encaminhou o relatório dos projetos em andamento à CMSP, em atendimento ao que estabelece o caput do artigo 45 da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. Entretanto, essa LDO não definiu o que deve ser considerado projeto em andamento e novo projeto para efeito do cumprimento do artigo em questão. A ausência de tais definições e de informações relativas à execução do cronograma físico-financeiro acaba por impossibilitar a verificação, na prática, se o Executivo só incluiu novos projetos na LOA após adequadamente atendidos os em andamento.

3.2.4 - A Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO para 2012 estabelece, no § 1º do seu artigo 4º, a realização de audiências públicas para assegurar a transparência e a ampla participação popular durante o processo de elaboração da proposta orçamentária. O volume VI – Audiências Públicas, que acompanha a proposta orçamentária de 2012, apresenta a síntese das audiências realizadas para esse fim, mister contendo as reivindicações apresentadas em cada uma delas. Entretanto, não indica quantas, quais e como essas reivindicações foram consideradas ou contempladas no projeto apresentado.

### 3.3 - Compatibilidade com o Plano Plurianual – PPA

Os códigos dos programas, projetos e atividades do Plano Plurianual 2010-2013, os consignados no projeto da lei orçamentária apresentado são os mesmos, facilitando assim a inter-relação entre PPA e LOA. Entretanto, o PPA não foi atualizado e não apresenta as metas físicas de cada ação (projeto/atividade/operação especial) e o montante em reais a ser aplicado em forma separada para o exercício de 2012. Não obstante a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO destacar as metas físicas para o exercício em causa, essas não foram apresentadas em uma ordem de priorização e, dessa forma, não



TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº 23 fls. 16

Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULY GONÇAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

possível uma compatibilização direta destas com as correspondentes metas financeiras contidas na Lei Orçamentária Anual – LOA.

### 3.4 - Análise dos Demonstrativos

#### 3.4.1 - Consolidação dos demonstrativos

O valor total do orçamento previsto para 2012, R\$ 38,04 bilhões, apresenta uma evolução de 6,8% em relação ao total do orçamento aprovado para 2011. O demonstrativo a seguir apresenta as informações da receita e da despesa previstas por categorias econômicas:

Tabela 1 – Demonstrativo consolidado da receita e da despesa por categorias econômicas

em R\$

| RECEITA                                |                       | DESPESA                    |                       |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>              |                       | <b>DESPESAS CORRENTES</b>  |                       |
| Receitas Tributárias                   | 16.358.288.801        | Pessoal e enc. Sociais     | 9.807.095.294         |
| Receita de Contribuições               | 1.077.895.146         | Juros e encargos da dívida | 2.790.667.984         |
| Receita patrimonial                    | 536.648.044           | Outras desp. correntes     | 18.655.346.966        |
| Receita de serviços                    | 405.696.393           |                            | 31.253.111.244        |
| Transferências Correntes               | 13.718.201.649        |                            |                       |
| Outras Receitas correntes              | 2.169.564.943         |                            |                       |
| Rec. Corr. – Intra-Orçamentária        | 1.372.091.160         |                            |                       |
| Rec. Patr. – Intra-Orçamentária        | 477.141               |                            |                       |
| Rec. Serv. – Intra-Orçamentária        | 11.790.504            |                            |                       |
| Deduções de transf. Correntes          | (1.724.724.706)       |                            |                       |
|                                        | 33.925.929.075        |                            |                       |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>33.925.929.075</b> | <b>SUPERÁVIT CORRENTE</b>  | 2.672.818.831         |
|                                        |                       | <b>TOTAL</b>               | <b>33.925.929.075</b> |
| <b>SUPERÁVIT DO ORÇAMENTO CORRENTE</b> | 2.672.818.831         |                            |                       |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>             |                       | <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> |                       |
| Operações de crédito                   | 109.058.209           | Investimentos              | 5.190.011.677         |
| Alienação de bens                      | 1.180.975.500         | Inversões financeiras      | 30.473.906            |
| Amortização de empréstimos             | 21.852.378            | Amortização da dívida      | 1.418.002.287         |
| Transferências de capital              | 1.666.097.021         |                            | 6.638.488.800         |
| Outras receitas de capital             | 1.134.514.602         |                            |                       |
| Receitas intra-orçamentárias           | 4.171.329             |                            |                       |
|                                        | 4.116.669.039         | Reserva de contingência    | 151.000.000           |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>6.789.487.870</b>  | <b>TOTAL</b>               | <b>6.789.488.870</b>  |
| <b>RESUMO</b>                          |                       |                            |                       |
| Receitas correntes                     | 33.925.929.075        | Despesas correntes         | 31.253.111.244        |
| Receitas de capital                    | 4.116.669.039         | Despesas de capital        | 6.638.488.800         |
|                                        |                       | Reserva de contingência    | 151.000.000           |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>38.042.598.114</b> | <b>TOTAL</b>               | <b>38.042.598.114</b> |

Fonte: Proposta Orçamentária para 2012





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº - 24 - fls. 17  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

Nº 15-43 de 20/12  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo

### a) Transferências

As despesas previstas para a Prefeitura totalizarão R\$ 32,8 bilhões, contra uma receita estimada de R\$ 35,5 bilhões. A diferença apurada de R\$ 2,7 bilhões representa os valores que deverão ser repassados às autarquias e fundações por transferência financeira. O Instituto de Previdência do Município de São Paulo – IPREM receberá a maior parcela, chegando a 54,4% desse montante. Em seguida, vem a Autarquia Hospitalar Municipal, contemplada com 33,9%. Observa-se que o Serviço Funerário do Município de São Paulo – SFMSP não depende dos recursos da PMSP. Para 2012 o orçamento consolidado do município totaliza R\$ 38,04 bilhões.

Tabela 2 – Receita e despesa da administração direta e indireta - 2012

em R\$ milhões

| PMSP/Autarquias/Fundações                         | Receita         | Despesa         | Diferença |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------|
| Prefeitura do Município de São Paulo              | 35.479,1        | 32.783,6        | 2.695,5   |
| Hospital do Servidor Público Municipal            | 1,2             | 185,0           | (183,8)   |
| Instituto de Previdência Municipal de São Paulo   | 2.306,1         | 3.772,7         | (1.466,6) |
| Serviço Funerário do Município de São Paulo       | 119,6           | 119,6           | -         |
| Autarquia Hospitalar Municipal                    | 1,5             | 916,1           | (914,6)   |
| Autoridade Municipal de Limpeza Urbana/FMLU       | 0,0             | 0,0             | (0,0)     |
| Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia      | 0,0             | 9,5             | (9,5)     |
| Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo | 74,6            | 149,6           | (75,0)    |
| Fundo Municipal de Habitação                      | 58,1            | 68,4            | (10,3)    |
| Fundação Theatro Municipal de São Paulo           | 2,4             | 38,1            | (35,7)    |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>38.042,6</b> | <b>38.042,6</b> | <b>-</b>  |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012 e Sistema Ábaco - TCMSP (Posição em 23.10.2011)

### b) Operações intraorçamentárias

Em 2012 a COHAB continua a ser considerada empresa dependente e, dessa forma, está também incluída nas operações intraorçamentárias.

As receitas intraorçamentárias previstas para 2012 perfazem um montante de R\$ 1.388.530.134, assim distribuídos:

- R\$ 1.384.358.805 são correntes, sendo R\$ 1.372.091.160 referentes à contribuição patronal, correspondendo a 98,8% do total, R\$ 450.000 relativos ao aluguel de imóvel pela PMSP junto ao IPREM e o restante de R\$ 11.817.645 referem-se a receitas de prestação de serviços da COHAB SP.
- R\$ 4.171.329 são de capital, sendo receitas do Fundo Municipal de Habitação – FMH relativas à outorga Onerosa - Lei de Anistia - 13.558/03.

### 3.4.2 - Análise da Receita

A PMSP encaminhou ao TCMSP, por meio do Ofício GABSP nº. 286/2011 de 29.08.2011 (fls. 04/09), a previsão das receitas estimadas para



TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº 25 fls. 18  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULOGONSA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

exercício de 2012 com base em parâmetros macroeconômicos (anexo 1) e a conjectura específica para cada tipo de receita considerada. Na ocasião, a receita consolidada foi estimada em cerca de R\$ 36,08 bilhões.

Na proposta ora apresentada para a LOA 2012, a receita supera esta estimativa em cerca de 5,4% ou R\$ 1,96 bilhões. No entanto, observamos que foram mantidos os parâmetros e os pressupostos apresentados em agosto/2011 (vide Anexo 1 – fls. 10), bem como todas as variáveis macroeconômicas utilizadas, não havendo um detalhamento na mensagem que esclareça o motivo ou o critério utilizado que justifique esse crescimento para as receitas previstas.

Cabe observar, no entanto, que esse aumento de 6,8% está calculado sobre o orçamento previsto para o exercício de 2011, este já projetando um crescimento em relação ao realizado em 2010 em cerca de 18,8% (R\$ 35,62 bilhões previstos para 2011 / R\$ 29,98 bilhões realizados em 2010).

Da análise realizada sobre esse incremento nas receitas cabe destacar os seguintes aspectos:

- R\$ 35,48 bilhões deverão ser originados de receitas administradas diretamente pela PMSP (tabelas 2 e 3).
- O incremento nas receitas previstas para 2012 em relação ao orçamento de 2011 decorrem principalmente dos seguintes tópicos:
  - impostos.....aumento de R\$ 1.670,4 milhões (11,6%)
  - transferências correntes.....aumento de R\$ 689,0 milhões (5,3%)
  - alienação de bens.....aumento de R\$ 581,8 milhões (97,1%)
  - transferências de capital.....aumento de R\$ 199,5 milhões (13,6%)
  - receita corrente intraorçamentária.....aumento de R\$ 163,4 milhões (13,4%)

#### b) Composição da receita

A composição percentual das principais receitas previstas para 2012 mantém-se praticamente inalterada em relação a exercícios anteriores. Das cinco maiores rubricas, quatro são impostos — ISS, ICMS, IPTU e IPVA — que juntas respondem por 55,8% da arrecadação e a outra, referente a transferências oriundas do Estado, corresponde a 7,1% da arrecadação prevista, conforme distribuição apresentada na tabela a seguir:





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº - 26 - fls. 19  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

Nº 15-43 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Rec. Administrativo  
RF 11/95

Tabela 3 – Principais Receitas Estimadas para 2012 em R\$ milhões

| RUBRICA                 | VALOR           | %            |
|-------------------------|-----------------|--------------|
| ISS                     | 8.812,2         | 23,2         |
| Cota-Parte do ICMS      | 6.432,5         | 16,9         |
| IPTU                    | 4.963,9         | 13,0         |
| FUNDEB - Estado e União | 2.946,5         | 7,7          |
| Cota-Parte do IPVA      | 1.903,8         | 5,0          |
| Outras Receitas         | 12.983,7        | 34,2         |
| <b>TOTAL</b>            | <b>38.042,6</b> | <b>100,0</b> |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012/Sistema Ábaco – TCMSP (Posição em 23.10.2011)

O Anexo 2 – fls. 11 contém a relação completa das principais receitas estimadas para 2012 na proposta apresentada.

Conforme o Anexo 8 – fls.19, que demonstra a evolução das receitas da administração direta, a arrecadação da receita para 2011 até o mês de setembro encontra-se proporcionalmente abaixo do orçado (68% do total). No entanto, no que se refere às receitas correntes, estas estão sendo arrecadadas proporcionalmente de acordo com a previsão efetuada (75% arrecadado até setembro), enquanto que a arrecadação proporcional das receitas de capital está bem abaixo do orçado (apenas 18% até setembro).

Dessa forma, a previsão de arrecadação para 2012, no que se refere às receitas de capital, encontra-se superavaliada e não encontramos na proposta apresentada nenhuma demonstração ou justificativa para esse aumento das receitas de capital para 2012 em função do realizado até setembro do corrente.

### 3.4.3 - Despesas

As principais despesas previstas na proposta orçamentária apresentada para 2012 e a sua evolução em relação ao orçamento de 2011 foram analisadas segundo as suas distribuições por função de governo, órgãos, programas, projetos/atividades/operações especiais e categoria econômica, conforme os itens a seguir:

#### a) Funções de governo

Agregando-se as despesas previstas na proposta orçamentária segundo as funções de governo, constata-se que sete delas — funções educação, saúde, previdência social, urbanismo, encargos especiais, transporte e habitação — respondem por 86,0% das despesas previstas. Observa-se, dessa forma, que as prioridades da Administração Municipal para o exercício de 2012, analisadas segundo as funções de governo, não se alteraram em relação a 2011, conforme tabela apresentada abaixo:



TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº - 27 - fls. 20  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULINO GONÇALVES DA SILVA

Auxiliar Técnico de Fiscalização

Folha nº 19 de Proc

Nº 15-43 de 2012

Pedro Henrique J. Campos

Téc. Administrativo

RF 17.195

Tabela 4 - Despesa por Função de Governo

| FUNÇÃO                  | 2011 (*)        |                 | Proposto 2012   |              | Variação 2012/11 |            |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|------------|
|                         | Atualizado      | Empenhado       | R\$             | %            | R\$              | %          |
| 12 - Educação           | 7.370,1         | 5.486,6         | 7.489,6         | 19,7         | 119,5            | 1,6        |
| 10 - Saúde              | 6.010,4         | 4.594,8         | 6.687,7         | 17,6         | 677,3            | 11,3       |
| 09 - Previdência Social | 4.925,2         | 3.759,4         | 5.448,8         | 14,3         | 523,6            | 10,6       |
| 28 - Encargos Especiais | 4.562,9         | 4.169,0         | 5.154,2         | 13,5         | 591,3            | 13,0       |
| 15 - Urbanismo          | 4.587,1         | 2.491,9         | 3.978,2         | 10,5         | (608,9)          | -13,3      |
| 26 - Transporte         | 1.698,7         | 1.349,5         | 2.026,1         | 5,3          | 327,4            | 19,3       |
| 16 - Habitação          | 1.559,4         | 865,2           | 1.933,1         | 5,1          | 373,7            | 24,0       |
| Outras Funções          | 5.224,9         | 3.401,8         | 5.324,8         | 14,0         | 99,8             | 1,9        |
| <b>TOTAL</b>            | <b>35.938,7</b> | <b>26.118,2</b> | <b>38.042,6</b> | <b>100,0</b> | <b>2.103,9</b>   | <b>5,9</b> |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012 / Sistema Ábaco – TCMSP (Posição em 23.10.2011)

(\*) valor empenhado até 30.09.2011

No Anexo 3 – fls. 12 estão apresentadas as despesas previstas na proposta orçamentária de 2012 para todas as funções de governo.

Analisando os valores atualizados de 2011 e os propostos para 2012, verifica-se que:

- o montante de recursos previstos para a função educação teve um aumento percentual previsto de apenas 1,6%;
- o maior aumento percentual ocorreu para a função habitação: cerca de 24,0%, em que os programas abaixo representaram um maior incremento:

| Programas                                        | Atualizado 2011   | Proposto 2012     |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1131 - Acesso à moradia - Urbanização de favelas | R\$ 760,9 milhões | R\$ 992,9 milhões |
| 1220 - Preservação dos recursos hídricos         | R\$ 538,0 milhões | R\$ 657,5 milhões |

- ao contrário do exercício de 2011, no qual a função urbanismo teve a maior variação positiva, para 2012 está previsto um decréscimo de 13,2% em relação a 2011, com a contribuição dos seguintes programas em que ocorreram as principais reduções:

| Programas                                                       | Atualizado 2011     | Proposto 2012     |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| 1263 - Melhoria da mobilidade urbana - Integração metropolitana | R\$ 1.211,6 milhões | R\$ 696,7 milhões |
| 1460 - Aprimoramento da infraestrutura urbana                   | R\$ 776,5 milhões   | R\$ 625,4 milhões |

- para a função encargos especiais houve um acréscimo de R\$ 596,6 milhões, justificando principalmente no aumento ocorrido para a dotação de refinanciamento da dívida pública interna.





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº - 28 - fls. 21  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Assessor Técnico de Fiscalização

Folha nº 20 do Proc

Nº 15-43 de 20/12

Pedro Henrique L. Campos

Téc. Administrativo

## b) Órgãos

A distribuição dos recursos por órgão acompanha as prioridades dadas às funções de governo. Dessa forma, as Secretarias Municipais da Educação, Saúde, Infraestrutura, Serviços, Transportes, Habitação e os Encargos Gerais do Município totalizam 64,7% dos recursos previstos. Quando adicionadas também as despesas do IPREM (administração indireta) com a previdência social, esse percentual alcança 74,6% do total previsto para o exercício de 2012, conforme distribuição apresentada na tabela abaixo:

Tabela 5 - Despesa Orçamentária por Órgão

Em R\$ milhões

| ÓRGÃO          | 2011 (*)        |                 | Proposto 2012   |              | Variação 12 / 11 |            |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|------------|
|                | Atualizado      | Empenhado       | R\$             | %            | R\$              | %          |
| 16 - SME       | 7.104,6         | 5.237,3         | 7.207,6         | 18,9         | 103,0            | 1,4        |
| 28 - EGM       | 6.172,3         | 5.719,2         | 7.084,7         | 18,6         | 912,4            | 14,8       |
| 18 - SMS/FMS   | 4.997,1         | 3.827,0         | 5.586,6         | 14,7         | 589,6            | 11,8       |
| 03 - IPREM     | 3.432,7         | 2.284,1         | 3.772,7         | 9,9          | 339,9            | 9,9        |
| 14 - SEHAB     | 1.027,5         | 517,6           | 1.310,7         | 3,4          | 283,1            | 27,6       |
| 23 - SES       | 1.341,6         | 961,4           | 1.267,8         | 3,3          | (73,8)           | (5,5)      |
| 20 - SMT       | 993,3           | 744,4           | 1.180,6         | 3,1          | 187,3            | 18,9       |
| 22 - SIURB     | 1.591,8         | 282,6           | 1.004,4         | 2,6          | (587,4)          | (36,9)     |
| Subprefeituras | 1.098,8         | 737,7           | 1.001,6         | 2,6          | (97,2)           | (8,8)      |
| Outros Órgãos  | 8.179,02        | 5.806,82        | 8.626,03        | 18,5         | 447,01           | 5,5        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>35.938,7</b> | <b>26.118,2</b> | <b>38.042,6</b> | <b>100,0</b> | <b>2.103,9</b>   | <b>5,9</b> |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012 / Sistema Ábaco - TCMSP (Posição em 23.10.2011)

(\*) valor empenhado até 30.09.2011

A relação completa das despesas orçamentárias por órgão está apresentada no Anexo 4 – fls. 13.

Acompanhando o comportamento das funções de governo, os órgãos receberam um incremento maior em percentual entre o atualizado para 2011 e o previsto para 2012 foram a Secretaria Municipal da Habitação – SEHAB (27,6%) e a Secretaria Municipal de Transportes – SMT (38,9%). Os maiores decréscimos ocorrem para a Secretaria Municipal de Infraestrutura Urbana e Obras – SIURB (-36,9%) e a Secretaria Municipal de Serviços – SES (-5,5%). Cabe destacar, ainda, nesse sentido, que as Subprefeituras também estão perdendo recursos para 2012 (-8,8% na média).

## c) Programas

A tabela apresentada a seguir demonstra a distribuição dos recursos pelos principais programas de governo. Da mesma forma como ocorre com a distribuição dos recursos por órgão, a distribuição dos recursos pelos programas também acompanhou as prioridades dadas às funções de governo.





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha nº 21 do Proc  
Nº 15-43 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo

Folha Nº -29- fls. 22  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE RAUQUE GONSAGA DA SILVA  
Assessor Técnico de Fiscalização

RF 11495

Tabela 6 - Evolução da Despesa Orçamentária por Programa

Em R\$ milhões

| PROGRAMA DE GOVERNO                                                         | 2011            |                 | Proposto 2012   |              | Variação 12 / 11 |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|------------|
|                                                                             | Atualizado      | Empenhado (*)   | R\$             | %            | R\$              | %          |
| 0000 - Encargos Especiais                                                   | 4.582,9         | 4.188,9         | 5.171,0         | 13,6         | 588,13           | 12,8       |
| 2940 - Previdência dos servidores                                           | 4.574,3         | 3.444,3         | 5.089,9         | 13,4         | 515,61           | 11,3       |
| 2610 - Suporte administrativo                                               | 4.422,6         | 3.224,2         | 4.864,2         | 12,8         | 441,67           | 10,0       |
| 1111 - Acesso à saúde e qualidade no atendimento - Integralidade da atenção | 2.873,3         | 2.475,7         | 3.389,1         | 8,9          | 515,84           | 18,0       |
| 1121 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Educação infantil          | 2.973,1         | 2.237,0         | 3.140,7         | 8,3          | 167,63           | 5,6        |
| 1122 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Ensino fundamental         | 2.561,0         | 1.829,9         | 2.609,1         | 6,9          | 48,16            | 1,9        |
| 1262 - Melhoria da mobilidade urbana - Transporte público                   | 1.049,5         | 761,3           | 1.268,0         | 3,3          | 218,54           | 20,8       |
| 1240 - Gestão adequada dos resíduos sólidos                                 | 1.295,5         | 936,8           | 1.238,9         | 3,3          | (56,56)          | (4,4)      |
| 1131 - Acesso à moradia - Urbanização de favelas                            | 760,9           | 389,7           | 992,9           | 2,6          | 231,97           | 30,5       |
| 1113 - Acesso à saúde e qualidade no atendimento - SUS com qualidade        | 646,9           | 487,1           | 728,8           | 1,9          | 81,81            | 12,6       |
| 1261 - Melhoria da mobilidade urbana - Eficiência no trânsito               | 608,6           | 555,0           | 709,7           | 1,9          | 101,11           | 16,6       |
| 1263 - Melhoria da mobilidade urbana - Integração metropolitana             | 1.211,6         | 130,4           | 696,7           | 1,8          | (514,90)         | (42,5)     |
| 1220 - Preservação dos recursos hídricos                                    | 543,9           | 330,5           | 662,7           | 1,7          | 118,77           | 21,8       |
| 1128 - Acesso à educação e qualidade do ensino - Alimentação escolar        | 616,3           | 471,1           | 632,3           | 1,7          | 16,09            | 2,6        |
| 1460 - Aprimoramento da infraestrutura urbana                               | 776,6           | 481,4           | 625,4           | 1,6          | (151,18)         | (19,5)     |
| 1230 - Melhoria da drenagem urbana                                          | 576,9           | 251,9           | 596,4           | 1,6          | 19,48            | 3,4        |
| 1170 - Ampliação da proteção ao cidadão                                     | 585,8           | 440,0           | 465,9           | 1,2          | (119,84)         | (20,5)     |
| 1141 - Fortalecimento da rede de proteção social - Básica                   | 453,2           | 325,4           | 447,8           | 1,2          | (5,48)           | (1,2)      |
| 2710 - Processo Legislativo                                                 | 382,2           | 259,2           | 408,5           | 1,1          | 26,36            | 6,9        |
| Outros Programas                                                            | 4.443,7         | 2.898,4         | 4.304,4         | 11,3         | (139,30)         | (3,1)      |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>35.938,7</b> | <b>26.118,2</b> | <b>38.042,6</b> | <b>100,0</b> | <b>2.103,91</b>  | <b>5,9</b> |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012 / Sistema Ábaco – TCMSP (Posição em 23.10.2011)

(\*) valor empenhado até 30.09.2011

Na análise dos dados apresentados nessa tabela observa-se que os dez principais programas consomem 74,9% do total do orçamento previsto.

Desses, apenas os três primeiros respondem por cerca de 40% do orçamento proposto (Encargos especiais, Previdência dos servidores e Suporte Administrativo), demonstrando que o custeio da máquina se sobrepõe às prioridades das demais funções contempladas. Essa concentração se repete também para os projetos, atividades e operações especiais, e também para elementos de despesa conforme indicam as tabelas 7 e 8 apresentadas abaixo.

Em termos percentuais, os principais acréscimos nos valores previstos para 2012 em relação ao atualizado para 2011 ocorreram nos programas 1131 - Acesso à moradia – Urbanização de favelas (30,5%) e 1262 – Melhoria da mobilidade urbana – Transporte público (20,8%).

Os principais decréscimos ocorreram para os programas 1263 – Melhoria da mobilidade urbana – Integração metropolitana (-42,5%) e 1170 – Ampliação da proteção ao cidadão (-20,5%).

A relação completa das despesas orçamentárias por programa de governo está apresentada no Anexo 5 – fls. 14/16.

#### d) Projetos, atividades e operações especiais

Na tabela apresentada a seguir estão indicados os principais projetos, atividades e operações especiais com as respectivas funções e órgãos executores. Esses 20 itens destacados totalizam 58,8% das despesas previstas.





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha nº 22 do Proc.  
Nº 15-43 de 20/12  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 14.105

Folha Nº -30- fls. 23  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE RAULO GONSAGA DA SI  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

Tabela 7 – Despesa Orçamentária por projeto/atividade/operação especial

em R\$ milhões

| Projeto/Atividade/Operação Especial                                                                                                                           | Órgão          | Função                | 2011 (*)        |                 | Proposto 2012   |              | Var. 12/11     |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|------------|
|                                                                                                                                                               |                |                       | Atualiz.        | Empenh.         | R\$             | %            | R\$            | %          |
| 8660 Aposentadorias e Pensões                                                                                                                                 | IPREM          | 09 Previdência Social | 3.380,6         | 2.269,0         | 3.737,4         | 9,8          | 356,9          | 10,6%      |
| 0008 Serviço da Dívida Pública Interna - Refinanciamento                                                                                                      | EGM            | 28 Encargos Especiais | 2.912,3         | 2.712,3         | 3.383,4         | 8,9          | 471,1          | 16,2%      |
| 4100 Coordenação e Administração Geral                                                                                                                        | AHM, HSPM, SMS | 10 Saúde              | 1.987,1         | 1.417,0         | 2.108,8         | 5,5          | 121,7          | 6,1        |
| 2858 Remuneração dos Profissionais do Magistério - EF                                                                                                         | SME            | 12 Educação           | 1.578,2         | 1.180,2         | 1.739,7         | 4,6          | 161,5          | 10,2       |
| 6821 Obrigações e Contribuições Patronais                                                                                                                     | EGM            | 09 Previdência Social | 1.191,6         | 1.174,7         | 1.350,3         | 3,5          | 158,7          | 13,3       |
| 1277 Urbanização de Favelas                                                                                                                                   | SEHAB, FMSAI   | 16 Habitação          | 601,5           | 319,5           | 827,9           | 2,2          | 226,4          | 37,6       |
| 2825 Convênios para Operação e Manutenção de CEIs e Creches                                                                                                   | SME            | 12 Educação           | 773,0           | 685,3           | 802,0           | 2,1          | 29,0           | 3,7        |
| 4125 Operação e Manutenção para Atendimento Ambulatorial, Odontológico e Serviços Auxiliares de Diagnóstico e Terapia por meio das Organizações Sociais - OSs | SMS            | 10 Saúde              | 557,3           | 546,2           | 788,8           | 2,1          | 231,5          | 41,5       |
| 0004 Serviço da Dívida Pública Interna                                                                                                                        | EGM            | 28 Encargos Especiais | 729,8           | 729,8           | 762,8           | 2,0          | 33,0           | 4,5        |
| 4113 Sistema Municipal de Regulação, Controle, Avaliação e Auditoria do SUS                                                                                   | SMS            | 10 Saúde              | 646,2           | 486,8           | 727,8           | 1,9          | 81,6           | 12,6       |
| 6010 Concessão dos Serviços Divisíveis de Limpeza Urbana em Regime Público                                                                                    | SES            | 15 Urbanismo          | 783,0           | 552,7           | 699,7           | 1,8          | (83,3)         | -10,3      |
| 2842 Operação e Manutenção do Ensino Fundamental                                                                                                              | SME            | 12 Educação           | 646,3           | 376,9           | 666,0           | 1,8          | 19,8           | 3,1        |
| 2856 Remuneração dos Profissionais do Magistério - EMEI                                                                                                       | SME            | 12 Educação           | 628,3           | 452,9           | 661,3           | 1,7          | 33,0           | 5,2        |
| 4701 Compensações Tarifárias                                                                                                                                  | SMT            | 26 Transporte         | 0,001           | -               | 660,0           | 1,7          | 660,0          | 659999     |
| 1254 Programa Mananciais                                                                                                                                      | SEHAB, FMSAI   | 16 Habitação          | 538,0           | 328,7           | 657,5           | 1,7          | 119,5          | 22,2       |
| 4103 Oper./Manut. Unidades Hospitalares, Pronto Socorros e Pronto Atendimento                                                                                 | AHM, HSPM, SMS | 10 Saúde              | 490,1           | 398,4           | 588,3           | 1,5          | 98,2           | 20,0       |
| 5185 Operação Urbana Água Espreada                                                                                                                            | SIURB, SMDU    | 15 Urbanismo          | 854,6           | 36,3            | 500,5           | 1,3          | (354,1)        | -41,1      |
|                                                                                                                                                               | SEHAB          | 16 Habitação          | 70,4            | 25,6            | 75,0            | 0,2          | 4,6            | 6,5        |
| 2867 Remuneração dos Profissionais do Magistério - CEI                                                                                                        | SME            | 12 Educação           | 539,1           | 368,7           | 567,4           | 1,5          | 28,3           | 5,2        |
| 4702 Serviços de Engenharia de Tráfego                                                                                                                        | FMDT           | 26 Transporte         | 442,8           | 441,7           | 535,5           | 1,4          | 92,8           | 21,0       |
| 2837 Operação e Manutenção de Escolas Municipais de Educação Infantil                                                                                         | SME            | 12 Educação           | 386,0           | 282,8           | 526,7           | 1,4          | 140,7          | 36,5       |
| Outros projetos/atividades/operações especiais                                                                                                                |                |                       | 16.202,6        | 11.332,7        | 15.675,8        | 41,2         | (526,8)        | -3,3       |
| <b>TOTAL GERAL</b>                                                                                                                                            |                |                       | <b>35.938,7</b> | <b>26.118,2</b> | <b>38.042,6</b> | <b>100,0</b> | <b>2.103,9</b> | <b>5,9</b> |

Fonte: Proposta Orçamentária para 2012/Sistema Ábaco – TCMSP (Posição em 23.10.2011)

(\*) valor empenhado até 30.09.2011



TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha nº 23 do Proc.  
Nº 15-43 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo

Folha Nº 31 fls. 24  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

Em termos percentuais, as principais variações positivas ocorreram na Operação e Manutenção para Atendimento Ambulatorial, Odontológico e Serviços Auxiliares de Diagnóstico e Terapia por meio das Organizações Sociais – OSs (41,5%) e na Urbanização de Favelas (37,6%). Destaca-se ainda o item Compensações Tarifárias na Secretaria Municipal de Transportes – SMT, que praticamente inexistia em 2011 e recebeu previsão de cerca de R\$ 660,0 milhões para 2012.

Com relação às reduções ocorridas na previsão para 2012 em relação a 2011 destaca-se a Operação Urbana Água Espreada, para os órgãos SIURB e SMDU na função urbanismo, em que o aporte de recursos previstos tem uma redução de R\$ 354,1 milhões, equivalentes a 41,4% do atualizado para 2011, bem como a Concessão dos Serviços Divisíveis de Limpeza Urbana em Regime Público, que sofreu redução de 10,6%.

No Anexo 6 – fls. 17 estão relacionadas as principais contratações previstas na proposta orçamentária para 2012.

#### e) Categoria econômica

A tabela apresentada abaixo contém o valor proposto para o orçamento de 2012 distribuído de acordo com os seus principais elementos de despesa.

Tabela 8 – Composição do orçamento por elemento de despesa

em R\$ milhões

| Descrição                                      | 2011 (*)        |                 | Proposto 2012   |              | Var. 12/11     |            |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|------------|
|                                                | Atual.          | Empenh.         | R\$             | %            | R\$            | %          |
| Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica | 11.501,8        | 9.154,8         | 11.649,9        | 30,4         | 148,1          | 1,3        |
| Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil  | 6.792,5         | 4.672,1         | 7.748,1         | 20,2         | 955,7          | 14,2       |
| Obras e Instalações                            | 3.645,9         | 1.467,2         | 3.565,7         | 9,3          | (80,2)         | (2,2)      |
| Aposentadorias e Reformas                      | 2.895,0         | 1.932,2         | 3.202,9         | 8,4          | 307,9          | 10,8       |
| Juros sobre a Dívida por Contrato              | 2.581,7         | 2.576,0         | 2.604,1         | 6,8          | 22,4           | 0,1        |
| Principal da Dívida Contratual Resgatado       | 966,5           | 933,1           | 1.418,0         | 3,7          | 451,5          | 46,9       |
| Obrigações Patronais - RPPS                    | 1.209,9         | 1.169,9         | 1.370,1         | 3,6          | 160,2          | 13,7       |
| Sentenças Judiciais                            | 703,3           | 513,6           | 854,0           | 2,2          | 150,7          | 21,4       |
| Material de Consumo                            | 798,3           | 506,3           | 809,9           | 2,1          | 11,6           | 1,4        |
| Contribuições                                  | 633,5           | 439,6           | 771,1           | 2,0          | 137,7          | 21,5       |
| Auxílio-Alimentação                            | 592,0           | 441,8           | 608,4           | 1,6          | 16,4           | 2,8        |
| Pensões                                        | 476,1           | 330,7           | 520,1           | 1,4          | 44,0           | 9,8        |
| Outros elementos de despesa                    | 3.142,3         | 1.980,9         | 2.920,3         | 7,7          | (221,9)        | (7,4)      |
| <b>Total Geral</b>                             | <b>35.938,7</b> | <b>26.118,2</b> | <b>38.042,6</b> | <b>100,0</b> | <b>2.103,9</b> | <b>5,9</b> |

Fonte: Proposta Orçamentária para 2012/Sistema Ábaco – TCMSP (Posição em 23.10.2011)

(\*) valor empenhado até 30.09.2011

Observa-se por essa tabela a grande concentração dos gastos previstos em alguns elementos de despesa, ocorrida também para o exercício de 2011.





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº 32 fls. 25  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GOMES DA SILVA  
Auditor Técnico de Fiscalização

demonstrando que parcela significativa do orçamento está comprometida, pois os gastos com pessoal civil, juros, aposentadorias, obrigações patronais, pensões e principal da dívida — sobre os quais a PMSP tem pouca margem de manobra — totalizam cerca de 44,1% do orçamento total.

A distribuição do orçamento por grupos de natureza da despesa é a apresentada na tabela a seguir:

Folha nº 24 do Proc.  
Nº 15-53 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RE 11.195

Tabela 9 – Distribuição das despesas por grupos de natureza da despesa

| Descrição                    | 2011 (*)        |                 | Proposto 2012   |              | em R\$ milhões<br>Var. 12/11 |            |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------------------|------------|
|                              | Atualizado      | Empenhado       | R\$             | %            | R\$                          | %          |
| 1 Pessoal e Encargos Sociais | 8.588,6         | 6.266,5         | 9.807,1         | 25,8         | 1.218,5                      | 14,2       |
| 2 Juros e Encargos da Dívida | 2.748,3         | 2.581,8         | 2.790,7         | 7,3          | 42,4                         | 1,5        |
| 3 Outras Despesas Correntes  | 17.748,7        | 13.901,7        | 18.655,3        | 49,0         | 906,7                        | 5,1        |
| 4 Investimentos              | 5.813,8         | 2.378,3         | 5.190,0         | 13,6         | (623,8)                      | (10,7)     |
| 5 Inversões Financeiras      | 71,8            | 56,8            | 30,5            | 0,1          | (41,3)                       | (57,5)     |
| 6 Amortização da dívida      | 966,5           | 933,1           | 1.418,0         | 3,7          | 451,5                        | 46,7       |
| 9 Reserva de Contingência    | 1,0             | -               | 151,0           | 0,4          | 150,0                        | 15.000,0   |
| <b>Total geral</b>           | <b>35.938,7</b> | <b>26.118,2</b> | <b>38.042,6</b> | <b>100,0</b> | <b>2.103,9</b>               | <b>5,9</b> |

Fonte: Proposta Orçamentária para 2012 / Sistema Ábaco – TCMSP (Posição em 23.10.2011)

(\*) valor empenhado até 30.09.2011

Analisando as tabelas 8 e 9 acima, verificamos que a distribuição das despesas por elemento e por grupos de natureza da despesa prevista para 2012 acompanha proporcionalmente aquela atualizada para 2011:

- os dois maiores grupos de despesa são pagamento de *pessoal e encargos sociais* e *outras despesas correntes* (na maior parte, contratos e despesas dessa natureza), que juntos consumirão 74,8% do orçamento previsto para 2012;
- a participação relativa dos gastos com pessoal e encargos, 25,8%, ligeiramente maior que a atualizada para 2011, que está em 23,9%;
- o grupo das *outras despesas correntes* corresponde a 49,0% do total;
- as contratações relativas a pessoas jurídicas totalizam R\$ 11,6 bilhões correspondendo a 30,4% da despesa total prevista para 2012. Desse total R\$ 3,8 bilhões, ou 32,7%, estão concentrados na saúde, cujos recursos são destinados, em sua maior parte, à contratação de serviços de terceiros que indica o processo de terceirização pelo qual passa essa função governo. Em termos financeiros, as maiores dotações são:





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha nº 25 do Proc.  
Nº 15-43 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 40.195

Folha Nº -33- fls. 26  
Proc. Nº 72.002.756.11-65  
SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

| Projetos                                                                                                                                                    | Proposto 2012     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 4125 – Operação e Manutenção para Atendimento Ambulatorial, Odontológico e Serviços Auxiliares de Diagnóstico e Terapia por meio das Organiz. Sociais - OSs | R\$ 783,8 milhões |
| 4113 – Sistema Municipal de Regulação, Controle, Avaliação e Auditoria do SUS                                                                               | R\$ 727,8 milhões |
| 4111 – Implementação e Manutenção da Estratégia Saúde da Família                                                                                            | R\$ 487,5 milhões |
| 4103 – Oper./Manut. Unid. Hospitalares, Pronto Socorros e Pronto Atendimento                                                                                | R\$ 394,7 milhões |
| 4126 – Operação e Manutenção do Atendimento Hospitalar, Pronto Socorros e Pronto Atendimento por meio das Organizações Sociais - OSs                        | R\$ 387,7 milhões |
| 4123 – Implantação e Manutenção da Assistência Médica Ambulatorial - AMA                                                                                    | R\$ 369,6 milhões |
| 4124 – Implantação e Manutenção do Serviço Especializado em Saúde Mental                                                                                    | R\$ 184,3 milhões |

- o valor proposto alocado em obras e instalações é de R\$ 3,6 bilhões e os sete maiores programas respondem por R\$ 2,3 bilhões, ou seja, 63,9% do valor e estão apresentados no quadro seguinte:

| Projetos                                               | Função                        | Proposto 2012     |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| 1277 – Urbanização de Favelas                          | Habitação                     | R\$ 794,6 milhões |
| 1254 – Programa Mananciais                             | Habitação                     | R\$ 626,2 milhões |
| 5185 – Operação Urbana Água Espreada                   | Urbanismo – R\$ 332,2 milhões | R\$ 407,2 milhões |
|                                                        | Habitação – R\$ 75,0 milhões  |                   |
| 5184 – Operação Urbana Faria Lima                      | Urbanismo – R\$ 75,0 milhões  | R\$ 155,0 milhões |
|                                                        | Habitação – R\$ 80,0 milhões  |                   |
| 1137 – Recapeamento                                    | Urbanismo                     | R\$ 120,0 milhões |
| 1231 – Obras de Drenagem e Saneamento                  | Saneamento                    | R\$ 110,0 milhões |
| 1193 – Obras e Serviços nas Áreas de Riscos Geológicos | Urbanismo                     | R\$ 109,0 milhões |

- a redução expressiva das inversões financeiras refere-se à diminuição no elemento de despesa *constituição ou aumento de capital das empresas* que em 2011 somava R\$ 47,9 milhões passando para R\$ 8,6 milhões em 2012.

O Anexo 7 – fls. 18 contém a relação das principais obras e instalações previstas na proposta orçamentária para 2012.

## f) Despesa com a dívida pública municipal

A despesa com a dívida pública municipal prevê total de R\$ 4,2 bilhões, para o exercício de 2012, distribuídas entre os serviços das dívidas públicas, interna e externa, e os pagamentos do contrato de refinanciamento da dívida pública do Município, o qual representa 80,4% desse montante.

Tabela 10 – Despesas com a dívida fundada do Município

Em R\$

| Elemento de despesa                                  | Proposta 2012         |
|------------------------------------------------------|-----------------------|
| 46907100 Principal da Dívida Contratual Resgatado    | 158.780.005,00        |
| 32902100 Juros sobre a Dívida por Contrato           | 3.419.702,00          |
| 32902200 Outros Encargos sobre a Dívida por Contrato | 600.594.879,00        |
| <b>Total do serviço da dívida pública interna</b>    | <b>762.794.586,00</b> |
| 46907100 Principal da Dívida Contratual Resgatado    | 10.615.187,00         |
| 32902100 Juros sobre a Dívida por Contrato           | 101.341,00            |
| 32902200 Outros Encargos sobre a Dívida por Contrato | 51.792.542,00         |
| <b>Total do serviço da dívida pública externa</b>    | <b>62.509.070,00</b>  |





| Elemento de despesa                                                 |                                             | Proposta 2012           |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|
| 32902100                                                            | Juros sobre a Dívida por Contrato           | 2.434.707.607,00        |
| 32909200                                                            | Despesas de Exercícios Anteriores           | 2.150.397,00            |
| 46907100                                                            | Principal da Dívida Contratual Resgatado    | 180.893.745,00          |
| 32902200                                                            | Outros Encargos sobre a Dívida por Contrato | 765.614.866,00          |
| <b>Total do serviço da dívida pública interna - Refinanciamento</b> |                                             | <b>3.383.366.615,00</b> |
| <b>Total das despesas com pagamento da dívida fundada</b>           |                                             | <b>4.208.670.271,00</b> |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012/Sistema Ábaco – TCMSP (Posição 23.10.2011)

É importante observar que as despesas relacionadas não esgotam os pagamentos de dívidas previstos para o orçamento de 2012, pois é preciso considerar as dívidas decorrentes:

- do cancelamento indevido de empenhos, ocorrido em gestões anteriores, orçadas em R\$ 124,7 milhões;
- da aplicação de legislação de pessoal no TCMSP e na CMSP, respectivamente, R\$ 1,8 milhões e R\$ 1,6 milhões.

A soma desses dois tipos de dívidas representa 98,8% do total de DEAs que atinge R\$ 129,6 milhões na proposta para 2012.

Tabela 11 – Despesas de exercícios anteriores previstas na proposta orçamentária para 2012

Em R\$

| Atividades e Operações Especiais                          |                            | Elemento de Despesa        |                                   | Valor                |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| 0046                                                      | Outras Dívidas             | 33909200/44909200          | Despesas de Exercícios Anteriores | 124.722.117          |
| 2050                                                      | Administração do TCMSP     | 31909200/31919200/33909200 | Despesas de Exercícios Anteriores | 1.850.000            |
| 2000                                                      | Administração da CMSP      | 31909200/33909200          | Despesas de Exercícios Anteriores | 1.600.000            |
| 8660                                                      | Aposentadorias e Pensões   | 33909200                   | Despesas de Exercícios Anteriores | 1.400.000            |
| 8851                                                      | Administração da Autarquia | 31909200/33909200          | Despesas de Exercícios Anteriores | 110.000              |
| <b>Total de Despesas de exercícios anteriores</b>         |                            |                            |                                   | <b>129.682.117</b>   |
| <b>Total das despesas com pagamento da dívida fundada</b> |                            |                            |                                   | <b>4.208.670.271</b> |
| <b>Total de despesas com dívidas</b>                      |                            |                            |                                   | <b>4.338.352.388</b> |

Fontes: Proposta Orçamentária para 2012/Sistema Ábaco – TCMSP (Posição 23.10.2011)

OBS: As Despesas de Exercícios Anteriores referentes ao refinanciamento da Dívida Interna no valor de R\$180.893.745 foram computadas na Dívida Fundada.

### 3.4.4 - Resultado Primário

Verificamos que o resultado primário apurado na proposta apresentada diverge daquele estabelecido na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, apresentando um aumento de 71,9%, conforme demonstrado na tabela abaixo.

Observa-se ainda que na proposta orçamentária apresentada as estimativas de receitas crescem mais que as das despesas, ambas em relação à LDO, aumentando o *superavit* e mantendo o ocorrido também na proposta para 2011.

Ressaltamos que o *superavit* financeiro de R\$ 1.500,0 milhões informado na LDO para 2012 não foi identificado no projeto da lei orçamentária apresentado, não ficando claro se as estimativas nesse sentido foram revistas e quais as razões de uma possível revisão.





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha nº 27 do Proc.  
Nº 15-43 de 20 12  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 11.195

Folha Nº 35- fls. 28  
Proc. Nº 72.002.756.11-65  
SOLANGE PAULO GONÇAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

Tabela 12 – Resultado Primário

em R\$ milhões

| RECEITAS                                | LDO 2012<br>Meta Prevista | LOA 2012<br>Meta Prevista | Variação %<br>LOA/LDO |
|-----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Receitas Correntes (*)                  | 33.074,2                  | 33.925,9                  | 2,6                   |
| (-) Aplicações Financeiras              | (388,6)                   | (466,3)                   | 20,0                  |
| Receita Primária Corrente (A)           | 32.685,6                  | 33.459,6                  | 2,4                   |
| Receitas de Capital                     | 2.688,6                   | 4.116,7                   | 53,1                  |
| (-) Operações de Crédito                | (38,4)                    | (109,0)                   | 183,9                 |
| (-) Alienação de Bens                   | (531,2)                   | (1.181,0)                 | 122,3                 |
| (-) Amortização de Empréstimos          | (17,7)                    | (21,8)                    | 23,2                  |
| Receitas Primárias de Capital (B)       | 2.101,3                   | 2.804,9                   | 33,5                  |
| <b>RECEITAS PRIMÁRIAS C = (A) + (B)</b> | <b>34.786,9</b>           | <b>36.264,5</b>           | <b>4,2</b>            |

| DESPESAS                                            | LDO 2012<br>Meta Prevista | LOA 2012<br>Meta Prevista | Variação %<br>LOA/LDO |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Despesas Correntes                                  | 28.127,2                  | 31.253,1                  | 11,1                  |
| (-) Juros e Encargos da Dívida                      | (2.676,6)                 | (2.790,6)                 | 4,3                   |
| Despesas Primárias Correntes (D)                    | 25.450,6                  | 28.462,5                  | 11,8                  |
| Despesas de Capital                                 | 7.643,3                   | 6.638,5                   | (13,1)                |
| (-) Amortização da Dívida                           | 1.222,0                   | (1.418,0)                 | (216,0)               |
| Despesas Primárias de Capital (E)                   | 6.421,3                   | 5.220,5                   | (18,7)                |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (F)                         | 1,0                       | 151,0                     | 15.000,0              |
| SUPERAVIT FINANCEIRO (G)                            | 1.500,0                   |                           |                       |
| <b>DESPESAS PRIMÁRIAS H = (D) + (E) + (F) + (G)</b> | <b>33.372,9</b>           | <b>33.834,0</b>           | <b>1,4</b>            |
| <b>RESULTADO PRIMÁRIO = C - H</b>                   | <b>1.414,0</b>            | <b>2.430,5</b>            | <b>71,9</b>           |

(\*) Deduzida a receita para a formação do FUNDEB

Fontes: Projeto Lei de Diretrizes Orçamentárias 2012 – LDO 2012 – Consolidado (Adm. Direta e Indireta) e  
Proposta Orçamentária para 2012 – LOA 2012

### 3.5 - Abertura de créditos adicionais

O projeto de lei orçamentária prevê no seu artigo 7º a abertura de créditos adicionais suplementares "até o limite de 15% (quinze por cento) da despesa fixada no art. 2º", R\$ 38,0 bilhões.

Em seguida, o artigo 8º estabelece em cinco incisos uma série de exceções, fazendo com que o limite para a abertura de créditos adicionais seja, na prática, superior aos 15% estabelecidos.

Cabe citar os seguintes exemplos:

- O inciso V exclui do limite de 15% a transposição de recursos entre dotações e funções Educação, Assistência Social, Saúde e Habitação. Os recursos envolvidos nessas funções chegam a R\$ 17,1 bilhões, equivalentes a 44,9% do orçamento total. Dessa forma, com a exclusão desse valor, a movimentação permitida supera em muito o limite autorizado pelo artigo 7º.
- As despesas referentes ao inciso II, que são destinadas a suprir insuficiências nas dotações referentes ao serviço da dívida pública, já são conhecidas





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha nº 28 do Proc.  
Nº 15-43 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 11795

Folha Nº -36- fls. 29  
Proc. Nº 72.002.756.11-65  
SOLANGE PAULO GONÇALVES DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

momento da elaboração da proposta orçamentária e não estão sujeitas a variações imprevistas. Esse item atinge o valor significativo no orçamento de R\$ 4,3 bilhões ou 11,3% do total.

Registre-se que não são apresentadas as razões para o limite estabelecido e aquelas que levaram a tais exclusões, prática essa que vem sendo adotada há diversos exercícios.

Além disso, essa proposta de lei orçamentária para 2012, como aquela do exercício anterior, também manteve a possibilidade de os titulares dos órgãos, desde que devidamente justificado, efetivarem abertura de créditos adicionais suplementares mediante portaria, exclusivamente para os casos em que o elemento de despesa a ser suplementado ou anulado seja da mesma atividade ou projeto, categoria econômica, grupo de despesa, modalidade de aplicação e fonte. No entanto, também neste caso, continuam indefinidos os critérios para a publicidade e periodicidade da edição das respectivas portarias.

### 3.6 - Verificação do atendimento às recomendações / determinações do TCMSP

Com relação à lei orçamentária anual, no parecer prévio sobre as Contas da Prefeitura do Município de São Paulo relativas ao exercício de 2010, conforme Acórdão de 28.06.2011 (TC nº. 72.000.923.11-24) constaram as seguintes determinações:

*"7 - Elaborar as Leis Orçamentárias Anuais incluindo demonstrativo do efeito, sobre as receitas e as despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia."*

*"8 - Identificar nas Leis Orçamentárias Anuais, de forma individualizada, os projetos e atividades, segundo a sua localização, dimensão, características principais e custo."*

*"9 - Apresentar nos anexos das Leis Orçamentárias Anuais o demonstrativo da compatibilidade da programação dos orçamentos com os objetivos e metas constantes dos Anexos de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias."*

Da análise efetuada no projeto apresentado para a lei orçamentária de 2012, constatamos que apenas a determinação de nº 7 acima foi atendida pelo Executivo, uma vez que o mesmo contém no seu volume I – Demonstrativos Gerais, em seu item IV, o demonstrativo dos efeitos sobre as receitas decorrentes de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia, destacando as ações da administração para a compensação dos benefícios concedidos e a estimativa do incremento de receitas esperado.





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha nº 29 do Proc.  
Nº 15-43 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 17195

Folha Nº - 37 - fls. 30  
Proc. Nº 72.002.756.11-65

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Educação

Quanto às determinações de nº 8 e 9, estas permanecem sem atendimento pelo Executivo e não foram consideradas no projeto apresentado.

### 3.7 - Responsável pela área fiscalizada

Secretaria Municipal do Planejamento – SEMPLA:

Rubens Chammas – Secretário Municipal de Planejamento

Miriam Tokumori Hokama – Assessora Geral do Orçamento

## 4 - CONCLUSÕES

A Proposta Orçamentária apresentada para o exercício de 2012 contém praticamente as mesmas deficiências já detectadas na análise da proposta orçamentária de 2011, que haviam sido objeto de determinação no parecer prévio sobre as Contas da Prefeitura do Município de São Paulo de 2010.

Assim, quando avaliada como um dos instrumentos necessários ao estabelecimento do controle de ações planejadas e transparentes, a proposta apresentada não atinge plenamente esse objetivo uma vez que, conforme o exposto nos tópicos do item 3 acima, não contém todas as informações e justificativas necessárias para uma verificação efetiva de sua compatibilidade com a legislação e com as demais peças de planejamento.

Sob esses aspectos cabe destacar as seguintes constatações:

- Não foram identificadas, de forma individualizada, os projetos e atividades, segundo a sua localização, dimensão, características principais e custo conforme determina o artigo 137, § 8º, da Lei Orgânica do Município (Item 3.2.1).
- Não foi apresentado, em anexo, o demonstrativo da compatibilidade programação dos orçamentos com os objetivos e metas constantes dos Anexos Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, ferindo assim o inciso artigo 5º, da LC 101 (Item 3.2.2).
- A remessa do relatório dos projetos em andamento ao Legislativo foi efetuada de acordo com o determinado no parágrafo único do artigo 45 da LRF. Entretanto, a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO não definiu o que deve ser considerado projeto em andamento e novo projeto para efeito do cumprimento do artigo questão. A ausência de tais definições e de informações relativas à execução cronograma físico-financeiro acaba por impossibilitar a verificação, na prática, se o Executivo só incluiu novos projetos nesta LOA após adequadamente atendidos em andamento (Item 3.2.3).





TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha nº 32 do Proc.  
Nº 15-93 de 2012  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 14.195

Folha Nº -38- fls. 31  
Proc. Nº 72.002.756.11-65  
**SOLANGE PAULA GONSAÇA DA SILVA**  
Auxiliar Técnica de Fiscalização

d) Apenas uma das determinações, proferidas por esta Egrégia Corte no Parecer Prévio sobre as Contas da Prefeitura do Município de São Paulo referentes ao exercício de 2010, foi atendida pelo projeto apresentado (item 3.6).

Em 04.11.2011.

  
**ADRIANA MANOLIO**  
Agente de Fiscalização

  
**JOSÉ JANEIRO PEREZ FILHO**  
Agente de Fiscalização

27561165AT04RT001-11.doc



TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha nº 91

autuado por MARCOS A. LEONIDAS em 23/01/2025 14:24:11.

Nº 15-43

de 2012

Pedro Henrique L. Campos

Téc. Administrativo

RF 11.195

Folha Nº - 39- fls. 32

Proc. Nº 72.002.756.11-65.

SOLANGE PAULO GONSAGA DA SILVA  
Auxiliar Técnico de Fiscalização

## SUBSECRETARIA DE FISCALIZAÇÃO E CONTROLE Sr. Subsecretário

**Ref.: Auditoria Programada – OS nº 2011.02731.001**

O relatório elaborado pelos servidores Jose Janeiro Perez e Adriana Manolio, o qual acompanho na íntegra, indica a manutenção da trajetória firmada pelas leis orçamentárias de anos anteriores: aumento da arrecadação prevista, que em 2012 ultrapassa R\$ 38 bilhões, e não observância de diversos dispositivos legais.

Contudo, neste exercício ao menos uma das recomendações deste Tribunal foi observada: a relativa à indicação do impacto financeiro decorrente da concessão de anistias e da renúncia fiscal. Infelizmente, porém, persistem problemas como a ausência de demonstrativos sobre a compatibilidade do orçamento de 2012 com os objetivos e metas físicas e fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias, a não especificação, de forma individualizada, da localização, dimensão, características principais e custo dos projetos e atividades ou ainda a inexistência da indicação de quais demandas da população, formuladas nas audiências públicas, teriam sido acolhidas. Obviamente, ao deixar de apresentar tais informações, o Executivo impede que a sociedade verifique plenamente em que medida suas reivindicações são atendidas. Registre-se que, como atesta a conclusão do relatório de auditoria, as deficiências citadas não esgotam a matéria.

Diante do exposto, sugerimos, nos termos do disposto no artigo 3º das Instruções nº 01/2001 deste Tribunal, a remessa do presente à Câmara Municipal de São Paulo com a finalidade de subsidiar a apreciação do Projeto da Lei Orçamentária para o exercício de 2012, bem como para recomendar ao Executivo a adequação da Proposta Orçamentária apresentada aos dispositivos legais estabelecidos, nos termos constatações e conclusões desse relatório.

Em 7.11.2011

**DILSON FERREIRA DA CRUZ JR**  
Coordenador da Coordenadoria VII







TRIBUNAL DE CONTAS DO  
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
ISO 9001

Folha Nº 40 fls. 33  
Proc. Nº 72.002.756/11-65

Gabriela de O. Fabiano  
RF 739

**Excelentíssimo Senhor  
Conselheiro Relator**

Folha nº 32 do Proc.  
Nº 15-43 de 20/12  
Pedro Henrique L. Campos  
Téc. Administrativo  
RF 14.195

Tem o presente processo o objetivo de verificar se o projeto de lei orçamentária está compatível com a legislação aplicável.

A Coordenadoria VII desta Subsecretaria elaborou relatório de folhas 10 39 onde examina de forma pormenorizada o projeto de lei orçamentária para 2012.

Acompanho as conclusões alcançadas, lembrando que a competência do exame compete à Câmara Municipal, com a análise de sua comissão específica.

É o que me compete elevar à consideração de Vossa Excelência.

Em 30.11.2011.

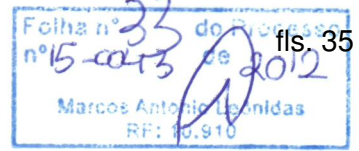
**LUIZ CAMARGO**  
Subsecretário da Fiscalização e Controle

LC/gof









**CÂMARA MUNICIPAL DE  
SÃO PAULO**

*Gabinete Vereador Milton Leite*

São Paulo/SP, 20 de dezembro de 2024.

**MEMO 33GV Nº 011/2024.**

**Ao Sr. Secretário,**

Encaminho para arquivamento um volume de auto físico autuado sob o número 43/2012, cuja ementa é "SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO - SEMPLA - LEI APLICÁVEL E COM OS DEMAIS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO".

Certo de contar com o pronto atendimento de vossa senhoria, renovo meus protestos de elevado apreço e distinta consideração.

**LEANDRO SALLES DE GODOI  
CHEFE DE GABINETE**

**À Secretaria de Apoio Legislativo (SGP)  
Câmara Municipal de São Paulo**



**CÂMARA MUNICIPAL DE  
SÃO PAULO**

Papel para informação, rubricado como folha nº 34

do processo nº 15-0043 de 2012 (a)