



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6762/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Cosmópolis
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMÓPOLIS
Período 10/2017
Relator Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável Jose Pivatto
Cargo PREFEITO
CPF 024.767.908-93
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, temos a informar o seguinte:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

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

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|--|------------|------------|
| Publ. RREO Balanço Orçamentário | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Dem. Função / Subfunção | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Dem. Apuração RCL | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Resultado Nominal | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Resultado Primário | 10 | 2017 |
| Publ. RREO Restos a Pagar | 10 | 2017 |
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 10 | 2017 |
| | | |

| | | |
|---|----|------|
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 10 | 2017 |
| Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal | 10 | 2017 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 125.218.350,00 | |
| Realização acumulada | R\$ 128.902.881,16 | |
| Variação | R\$ 3.684.531,16 | 2,9425% |

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

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

| | | |
|---|--------------------|---------|
| Receitas Realizadas : | R\$ 128.902.881,16 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 118.126.593,21 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 10.776.287,95 | 8,3600% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

| | | |
|--|------------------|-----------|
| Resultado Primário Previsto na LOA | R\$ 2.719.728,81 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 3.229.450,00 | |
| Diferença | R\$ -509.721,19 | -18,7416% |

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

| Órgão | RP Proces | RP Não Proces |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMÓPOLIS | R\$ 57.693.164,65 | R\$ 3.159.118,00 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|------------------------------------|------------|------------------|-------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMÓPOLIS | R\$ 0.00 | R\$ 9.578.255,39 | R\$ 10.649.604,06 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMÓPOLIS | R\$ 38.988.142,82 | R\$ 1.636.280,38 | R\$ 25.355.138,05 |

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

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 76.279.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 13.746.793,94 |
| Índice Apurado | 18,0217% |

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, não foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 76.076.438,76 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 23.443.601,25 | 30,8158% |
| Despesa Liquidada | R\$ 22.366.793,74 | 29,4004% |
| Despesa Paga | R\$ 21.498.207,88 | 28,2587% |

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 76.076.438,76 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 23.443.601,25 | 30,8158% |
| Despesa Liquidada | R\$ 22.366.793,74 | 29,4004% |
| Despesa Paga | R\$ 21.498.207,88 | 28,2587% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada | |
|-----------------------|-------------------|--------------------------|-----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -2.424.778,56 | R\$ 30.470.547,91 | R\$ 31.372.939,33 | 102,9615% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -2.424.778,56 | R\$ 30.470.547,91 | R\$ 24.741.368,26 | 81,1976% |

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

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

| Saldo Anterior | Aplic. Financ. | Desp Empenhada | Saldo Atual |
|----------------|----------------|----------------|-------------|
| R\$ 0.00 | R\$ 0.00 | R\$ 0,00 | R\$ 0.00 |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

| 25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb | Repasses até o Período | |
|--|------------------------|---------|
| | R\$ | % |
| R\$ 7.451.116,97 | R\$ 0.00 | 0,0000% |

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 76.279.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 22.246.000,00 |
| Índice Apurado | 29,1640% |

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 15,0000% nas ações e serviços de saúde, exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 76.076.438,76 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 17.890.070,40 | 23,5159% |
| Despesa Liquidada | R\$ 16.275.825,50 | 21,3940% |
| Despesa Paga | R\$ 14.720.860,97 | 19,3501% |

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Receita | R\$ 76.076.438,76 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 17.890.070,40 | 23,5159% |
| Despesa Liquidada | R\$ 16.275.825,50 | 21,3940% |
| Despesa Paga | R\$ 14.720.860,97 | 19,3501% |

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

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

Data da Geração: 20/02/2018
Hora da Geração: 22:11:10