



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	6793/989/16
Poder	EXECUTIVO
Município	Osvaldo Cruz
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE OSVALDO CRUZ
Período	12/2017
Relator	Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora	UR-18 UNIDADE REGIONAL DE ADAMANTINA
Responsável	EDMAR CARLOS MAZUCATO
Cargo	PREFEITO
CPF	058.724.958-70
Período de Gestão	01/01/2017 a <i>dado não informado</i>

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

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada :	R\$ 75.915.700,00	
Realização acumulada	R\$ 71.993.052,82	
Variação	R\$ -3.922.647,18	-5,1671%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 71.993.052,82	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 70.501.132,10	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 1.491.920,72	2,0723%

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\$ -6.249.191,87	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.556.900,00	
Diferença	R\$ -8.806.091,87	140,9157%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

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 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R\$ -285.341,08	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R\$ -839.463,85	
Diferença	R\$ 554.122,77	-194,1966%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

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

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSVALDO CRUZ	R\$ 314.982,22	R\$ 1.507.816,00

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSVALDO CRUZ	R\$ 119.596,77	R\$ 1.531.157,18	R\$ 91.077,09

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSVALDO CRUZ	R\$ 127.597,77	R\$ 192.562,95	R\$ 911.399,83

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.8 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
12/2016	R\$ 31.076.274,31	R\$ 68.560.896,93	45,3265%	54,0000%
4/2017	R\$ 30.636.053,38	R\$ 69.094.385,81	44,3394%	54,0000%
8/2017	R\$ 30.747.847,56	R\$ 70.879.637,35	43,3804%	54,0000%
12/2017	R\$ 31.119.962,90	R\$ 70.660.624,19	44,0414%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2017	R\$ 70.660.624,19	R\$ -8.522.842,12	-12,0617%
8/2017	R\$ 70.879.637,35	R\$ -15.081.041,85	-21,2770%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 70.660.624,19	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 11.305.699,87	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.11 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 70.660.624,19	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 15.545.337,32	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSVALDO CRUZ	R\$ -12.799,24	R\$ 0.00	R\$ 323.857,55	R\$ -336.656,79

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco os valores e a sua destinação, nos termos do artigo 44 da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

2.15 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 314.982,22	R\$ 119.596,77	R\$ 306.981,22	R\$ 127.597,77
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 1.507.816,00	R\$ 0,00	R\$ 1.315.253,05	R\$ 192.562,95
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 6.281.638,19	R\$ 6.281.638,19	R\$ 0,00

Depósitos	R\$ 405.436,97	R\$ 260.624,59	R\$ 388.151,58	R\$ 277.909,98
Outros	R\$ 909.330,41	R\$ 86.618.885,98	R\$ 84.971.997,57	R\$ 2.556.218,82
Total	R\$ 3.137.565,60	R\$ 93.280.745,53	R\$ 93.264.021,61	R\$ 3.154.289,52

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 49.421.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.240.800,00
Índice Apurado	26,7918%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

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

Receita	R\$ 50.965.446,12	
Despesa Empenhada	R\$ 13.065.339,07	25,6357%
Despesa Liquidada	R\$ 13.065.339,07	25,6357%
Despesa Paga	R\$ 13.065.339,07	25,6357%

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\$ 50.965.446,12	
Despesa Empenhada	R\$ 13.065.339,07	25,6357%
Despesa Liquidada	R\$ 13.065.339,07	25,6357%
Despesa Paga	R\$ 13.065.339,07	25,6357%

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\$ 726.483,04	R\$ 10.141.085,85	R\$ 9.969.483,17	98,3078%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao §2º 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\$ 726.483,04	R\$ 10.141.085,85	R\$ 6.220.664,13	61,3412%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao 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)

	Repasses até o Período
--	-------------------------------

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	R\$	%
R\$ 5.057.585,83	R\$ 76.922,08	1,5209%

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\$ 48.071.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 13.489.570,00
Índice Apurado	28,0618%

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\$ 49.235.103,86	
Despesa Empenhada	R\$ 13.219.250,59	26,8492%
Despesa Liquidada	R\$ 13.219.250,59	26,8492%
Despesa Paga	R\$ 13.219.250,59	26,8492%

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\$ 49.235.103,86	
Despesa Empenhada	R\$ 13.219.250,59	26,8492%
Despesa Liquidada	R\$ 13.219.250,59	26,8492%

Despesa Paga	R\$ 13.219.250,59	26,8492%
---------------------	-------------------	----------

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

5 - Assunto de Fiscalização: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

6.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 75.854.500,00	R\$ 81.026.217,23	6,82%	112,66%
Receitas de Capital	R\$ 7.400.000,00	R\$ 1.332.428,63	-81,99%	1,85%
Deduções da Receita	R\$ -7.432.000,00	R\$ -10.439.608,88	40,47%	-14,52%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 75.822.500,00	R\$ 71.919.036,98	-5,15%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 75.822.500,00	R\$ 71.919.036,98		100,00%
		R\$ -3.903.463,02		-5,15%

--	--	--	--	--

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 68.793.784,07	R\$ 65.329.344,60	5,04%	139,49%
Despesas de Capital	R\$ 9.338.207,80	R\$ 3.409.361,41	63,49%	7,28%
Reserva de Contingência	R\$ 4.400,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 2.340.000,00	R\$ 2.340.000,00	0,00%	5,00%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 24.243.119,99		51,76%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 80.476.391,87	R\$ 46.835.586,02	41,80%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 80.476.391,87	R\$ 46.835.586,02		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 33.640.805,85	71,83%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 25.083.450,96	34,88%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 34,88% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 82.358.645,86
Deduções da Receita	R\$ 10.439.608,88
Despesas Liquidadas	R\$ 68.738.706,01
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.340.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 840.330,97

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

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

Data da Geração: 15/03/2018

Hora da Geração: 06:53:49