



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4664/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Osasco
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO
Período 04/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora 05ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável ROGERIO LINS WANDERLEY
Cargo PREFEITO
CPF 290.633.018-39
Período de Gestão 01/01/2018 a 31/01/2020

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

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

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

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

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2018
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2018
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2018
Publ. RREO Resultado Primário	4	2018
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2018

Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2018
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 858.300.075,16	
Realização acumulada	R\$ 772.071.957,62	
Variação	R\$ -86.228.117,54	-10,0464%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 772.071.957,62	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 594.040.848,66	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 178.031.108,96	23,0589%

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\$ -189.598.051,34	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -49.912.954,03	
Diferença	R\$ -139.685.097,31	73,6743%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 62.177.038,21	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 58.051.499,84	
Diferença	R\$ 4.125.538,37	6,6351%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 238.735.825,24	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 225.434.233,77	
Diferença	R\$ 13.301.591,47	5,9004%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

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 OSASCO	R\$ 144.079.766,91	R\$ 72.985.114,07
FUNDAÇÃO INSTITUTO TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 7.698.256,38	R\$ 6.303.030,27
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 1.479.548,67	R\$ 671.833,15

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO	R\$ 0.00	R\$ 190.362.625,59	R\$ 1.939.662,72
FUNDAÇÃO INSTITUTO		R\$	

TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 0.00	1.200.951,61	R\$ 0.00
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 0.00	R\$ 1.367.985,70	R\$ 278,20

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO	R\$ 855.416,22	R\$ 23.907.176,45	R\$ 36.177.509,10
FUNDAÇÃO INSTITUTO TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 6.510.201,04	R\$ 6.290.134,00	R\$ 2.333.549,64
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 323.119,42	R\$ 459.998,50	R\$ 358.563,92

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.

2.7 - GF27 - Despesas com Pessoal

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

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
4/2017	R\$ 849.002.601,90	R\$ 1.836.601.963,83	46,2268%	54,0000%
8/2017	R\$ 870.709.029,35	R\$ 1.878.232.449,62	46,3579%	54,0000%
12/2017	R\$ 899.215.540,34	R\$ 1.969.003.295,59	45,6686%	54,0000%
4/2018	R\$ 913.831.502,48	R\$ 2.004.917.736,14	45,5795%	54,0000%

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

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 2.004.917.736,14	R\$ 959.822.837,75	47,8734%
12/2017	R\$ 1.969.003.295,59	R\$ 1.131.771.652,85	57,4794%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual

apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

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

RCL	R\$ 2.004.917.736,14	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 320.786.837,78	

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

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

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

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 2.004.917.736,14	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 441.081.901,95	

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

2.12 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 144.079.766,91	R\$ 0,00	R\$ 143.224.350,69	R\$ 855.416,22
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 72.985.114,07	R\$ 0,00	R\$ 49.077.937,62	R\$ 23.907.176,45

Consignações	R\$ 18.677.008,60	R\$ 53.500.074,21	R\$ 55.610.644,99	R\$ 16.566.437,82
Depósitos	R\$ 21.460.024,53	R\$ 861.441,25	R\$ 1.033.001,94	R\$ 21.288.463,84
Outros	R\$ 100.575.022,70	R\$ 689.579.447,62	R\$ 756.775.965,07	R\$ 33.378.505,25
Total	R\$ 357.776.936,81	R\$ 743.940.963,08	R\$ 1.005.721.900,31	R\$ 95.995.999,58

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 1.623.335.865,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 422.197.009,67
Índice Apurado	26,0080%

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\$ 568.076.061,14	
Despesa Empenhada	R\$ 169.808.082,35	29,8918%
Despesa Liquidada	R\$ 106.537.110,94	18,7540%
Despesa Paga	R\$ 96.687.523,77	17,0202%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

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

Receita	R\$ 568.076.061,14	
Despesa Empenhada	R\$ 169.808.082,35	29,8918%
Despesa Liquidada	R\$ 106.537.110,94	18,7540%
Despesa Paga	R\$ 96.687.523,77	17,0202%

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\$ 57.290.008,43	R\$ 97.919.018,42	R\$ 102.685.318,55	104,8676%

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\$ 57.290.008,43	R\$ 97.919.018,42	R\$ 93.123.761,34	95,1028%

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\$ -114.752.117,28	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\$ 98.045.720,56	R\$ 153.889.147,48	156,9565%

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

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 1.618.522.993,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 513.760.028,00
Índice Apurado	31,7425%

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\$ 568.076.061,14	
Despesa Empenhada	R\$ 73.834.544,93	12,9973%
Despesa Liquidada	R\$ 73.834.544,93	12,9973%
Despesa Paga	R\$ 73.833.547,81	12,9971%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação inferior ao mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF, devendo ser alertado quanto à sua situação desfavorável ao atendimento do referido disposto legal.

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

Receita	R\$ 568.076.061,14	
Despesa Empenhada	R\$ 73.834.544,93	12,9973%
Despesa Liquidada	R\$ 73.834.544,93	12,9973%
Despesa Paga	R\$ 73.833.547,81	12,9971%

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

5 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

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

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 2.315.387.981,00	R\$ 758.126.527,01	-67,26%	105,52%
Receitas de Capital	R\$ 184.360.882,00	R\$ 4.635.119,68	-97,49%	0,65%
Deduções da Receita	R\$ -117.970.407,00	R\$ -44.307.762,88	-62,44%	-6,17%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 2.381.778.456,00	R\$ 718.453.883,81	-69,84%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 2.381.778.456,00	R\$ 718.453.883,81		100,00%
		R\$ -1.663.324.572,19		-69,84%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 1.878.822.791,92	R\$ 817.315.179,93	56,50%	86,30%
Despesas de Capital	R\$ 347.339.927,42	R\$ 65.184.716,56	81,23%	6,88%
Reserva de				

Contingência	R\$ 3.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 101.392.250,00	R\$ 29.956.709,62	70,45%	3,16%
Repasses de duodécimos	R\$ 63.000.000,00	R\$ 21.000.000,00	66,67%	2,22%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 46.054.564,07	R\$ 13.628.080,19	70,41%	1,44%
Subtotal das Despesas	R\$ 2.439.609.533,41	R\$ 947.084.686,30	61,18%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 2.439.609.533,41	R\$ 947.084.686,30		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.492.524.847,11	157,59%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -228.630.802,49	-31,82%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -31,82% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 762.761.646,69
Deduções da Receita	R\$ 44.307.762,88

Despesas Liquidadas	R\$ 523.729.052,92
Repasse de Duodécimos	R\$ 21.000.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 13.628.080,19
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 160.096.750,70

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

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

Data da Geração: 14/09/2018
Hora da Geração: 22:54:20