



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

<b>Processo TC</b>	4097/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Cosmorama
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMORAMA
<b>Período</b>	04/2018
<b>Relator</b>	Dr. Robson Marinho
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-08 UNIDADE REGIONAL DE SÃO JOSE DO RIO PRETO
<b>Responsável</b>	LUIS FERNANDO GONÇALVES
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	085.251.278-33
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2018 a 31/12/2018

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

### **ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL**

## **1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE**

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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 9.159.999,88	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 9.749.662,93	
<b>Variação</b>	R\$ 589.663,05	6,4374%

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

## 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 9.749.662,93	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 7.786.609,39	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.963.053,54	20,1346%

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

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -1.656.612,82	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 1.233.365,27	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.889.978,09	174,4510%

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 COSMORAMA	R\$ 259.798,91	R\$ 1.429.261,11

#### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMORAMA	R\$ 0,00	R\$ 928.547,28	R\$ 3,00

#### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMORAMA	R\$ 0,00	R\$ 760.509,74	R\$ 281.510,22

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

## 2.7 - GF27 - Despesas com Pessoal

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

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
4/2017	R\$ 12.783.079,17	R\$ 25.270.657,77	50,5847%	54,0000%
8/2017	R\$ 12.959.249,70	R\$ 26.247.754,50	49,3728%	54,0000%
12/2017	R\$ 13.216.337,29	R\$ 26.394.622,85	50,0721%	54,0000%
4/2018	R\$ 13.773.259,52	R\$ 27.233.018,64	50,5756%	54,0000%

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

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 27.233.018,64	R\$ -4.690.112,54	-17,2222%
12/2017	R\$ 26.394.622,85	R\$ -2.859.207,41	-10,8325%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o

cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

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

<b>RCL</b>	R\$ 27.233.018,64	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 4.357.282,98	

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

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

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

## 2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

<b>RCL</b>	R\$ 27.233.018,64	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 5.991.264,10	

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

## 2.12 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 259.798,91	R\$ 0,00	R\$ 259.798,91	R\$ 0,00

<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 1.429.261,11	R\$ 0,00	R\$ 668.751,37	R\$ 760.509,74
Consignações	R\$ 379.170,63	R\$ 1.846.489,17	R\$ 1.902.288,26	R\$ 323.371,54
Depósitos	R\$ 18.792,08	R\$ 509,01	R\$ 2.541,69	R\$ 16.759,40
Outros	R\$ 53.859,00	R\$ 8.235.446,34	R\$ 7.889.844,29	R\$ 399.461,05
<b>Total</b>	R\$ 2.140.881,73	R\$ 10.082.444,52	R\$ 10.723.224,52	R\$ 1.500.101,73

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 22.063.004,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 6.857.438,10
<b>Índice Apurado</b>	31,0812%

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

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

<b>Receita</b>	R\$ 7.612.193,28	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.190.541,52	28,7767%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.022.903,45	26,5745%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.920.826,03	25,2335%

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

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

<b>Receita</b>	R\$ 7.612.193,28	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 2.190.541,52	28,7767%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 2.022.903,45	26,5745%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.920.826,03	25,2335%

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 193.137,52	R\$ 1.368.093,68	R\$ 1.361.576,45	99,5236%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 193.137,52	R\$ 1.368.093,68	R\$ 1.199.626,43	87,6860%

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

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 0.00

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

### 3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

### 4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 22.063.004,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.595.215,90
<b>Índice Apurado</b>	20,8277%

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

<b>Receita</b>	R\$ 7.612.193,28	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.712.916,21	22,5023%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.325.461,80	17,4124%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.223.474,52	16,0726%

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

<b>Receita</b>	R\$ 7.612.193,28	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.712.916,21	22,5023%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.325.461,80	17,4124%

<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.223.474,52	16,0726%
---------------------	------------------	----------

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

## 5 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

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

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 31.093.579,00	R\$ 10.753.155,32	-65,42%	110,29%
Receitas de Capital	R\$ 307.301,80	R\$ 294.145,86	-4,28%	3,02%
Deduções da Receita	R\$ -3.920.880,80	R\$ -1.297.638,25	-66,90%	-13,31%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 27.480.000,00</b>	<b>R\$ 9.749.662,93</b>	-64,52%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 27.480.000,00</b>	<b>R\$ 9.749.662,93</b>		100,00%
		R\$ -17.730.337,07		-64,52%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 24.842.127,69	R\$ 9.171.435,38	63,08%	86,24%
Despesas de Capital	R\$ 2.768.558,14	R\$ 1.068.716,69	61,40%	10,05%
Reserva de Contingência	R\$ 443.791,88			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 1.185.600,00	R\$ 395.200,00	66,67%	3,72%



(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 29.240.077,71</b>	<b>R\$ 10.635.352,07</b>	63,63%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 29.240.077,71</b>	<b>R\$ 10.635.352,07</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 18.604.725,64	174,93%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -885.689,14	-9,08%

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 -9,08% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 11.047.301,18
Deduções da Receita	R\$ 1.297.638,25
Despesas Liquidadas	R\$ 7.430.429,41
Repasse de Duodécimos	R\$ 395.200,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.924.033,52</b>

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

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

**Data da Geração:** 14/09/2018

**Hora da Geração:** 22:55:17