



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4519/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Cosmópolis
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMÓPOLIS
Período 08/2018
Relator Dra. Cristiana de Castro Moraes
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 foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 112.715.872,00	
Realização acumulada	R\$ 113.587.413,75	
Variação	R\$ 871.541,75	0,7732%

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\$ 113.587.413,75	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 107.192.881,04	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.394.532,71	5,6296%

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\$ -7.383.759,84	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 2.404.000,00	
Diferença	R\$ -9.787.759,84	132,5579%

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\$ 12.908.159,81	R\$ 690.402,81

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMÓPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 9.018.349,49	R\$ 506.560,08

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSMÓPOLIS	R\$ 3.679.748,82	R\$ 393.904,23	R\$ 4.532.857,83

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.

2.7 - 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
8/2017	R\$ 72.876.194,49	R\$ 150.197.774,46	48,5202%	54,0000%
12/2017	R\$ 75.910.589,48	R\$ 155.893.252,60	48,6940%	54,0000%
4/2018	R\$ 77.871.672,54	R\$ 160.870.773,26	48,4064%	54,0000%
8/2018	R\$ 80.094.265,25	R\$ 165.326.504,33	48,4461%	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
8/2018	R\$ 165.326.504,33	R\$ 56.985.354,53	34,4684%
4/2018	R\$ 160.870.773,26	R\$ 59.073.041,29	36,7208%

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\$ 165.326.504,33	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 26.452.240,69	

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\$ 165.326.504,33	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 36.371.830,95	

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\$ 12.908.159,81	R\$ 0,00	R\$ 9.228.410,99	R\$ 3.679.748,82

<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 690.402,81	R\$ 0,00	R\$ 296.498,58	R\$ 393.904,23
Consignações	R\$ 1.453.758,88	R\$ 14.930.342,40	R\$ 14.922.403,79	R\$ 1.461.697,49
Depósitos	R\$ 63.585,13	R\$ 135.172,05	R\$ 189.922,42	R\$ 8.834,76
Outros	R\$ 369.322,91	R\$ 107.194.518,56	R\$ 109.990.410,04	R\$ -2.426.568,57
Total	R\$ 15.485.229,54	R\$ 122.260.033,01	R\$ 134.627.645,82	R\$ 3.117.616,73

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 98.908.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 31.297.000,00
Índice Apurado	31,6425%

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\$ 66.550.579,16	
Despesa Empenhada	R\$ 22.887.477,68	34,3911%
Despesa Liquidada	R\$ 19.595.993,70	29,4453%
Despesa Paga	R\$ 19.011.727,88	28,5673%

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\$ 66.550.579,16	
Despesa Empenhada	R\$ 22.887.477,68	34,3911%
Despesa Liquidada	R\$ 19.595.993,70	29,4453%
Despesa Paga	R\$ 19.011.727,88	28,5673%

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\$ 26.172.348,89	R\$ 26.709.790,73	102,0535%

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\$ 26.172.348,89	R\$ 21.874.409,42	83,5783%

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\$ 6.480.088,00	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\$ 96.008.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 24.499.100,00
Índice Apurado	25,5178%

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\$ 65.220.913,79	
Despesa Empenhada	R\$ 18.862.637,76	28,9211%
Despesa Liquidada	R\$ 15.901.166,69	24,3805%
Despesa Paga	R\$ 15.006.184,57	23,0082%

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\$ 65.220.913,79	
Despesa Empenhada	R\$ 18.862.637,76	28,9211%
Despesa Liquidada	R\$ 15.901.166,69	24,3805%
Despesa Paga	R\$ 15.006.184,57	23,0082%

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\$ 176.040.000,00	R\$ 122.523.964,82	-30,40%	107,87%
Receitas de Capital	R\$ 7.570.000,00	R\$ 1.488.870,00	-80,33%	1,31%
Deduções da Receita	R\$ -14.570.000,00	R\$ -10.425.421,07	-28,45%	-9,18%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 169.040.000,00	R\$ 113.587.413,75	-32,80%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 169.040.000,00	R\$ 113.587.413,75		100,00%
		R\$ -55.452.586,25		-32,80%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 156.083.115,56	R\$ 120.796.257,17	22,61%	92,56%
Despesas de Capital	R\$ 16.802.244,28	R\$ 6.175.914,57	63,24%	4,73%
Reserva de Contingência	R\$ 300.000,00			
Despesas				

Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 5.780.400,00	R\$ 3.530.000,00	38,93%	2,70%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 178.965.759,84	R\$ 130.502.171,74	27,08%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 178.965.759,84	R\$ 130.502.171,74		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 48.463.588,10	37,14%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -16.914.757,99	-14,89%

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 -14,89% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 124.012.834,82
Deduções da Receita	R\$ 10.425.421,07
Despesas Liquidadas	R\$ 103.650.579,77
Repasse de Duodécimos	R\$ 3.530.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00

Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 6.406.833,98

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: 05/10/2018

Hora da Geração: 22:16:47