



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4383/989/22
Poder	EXECUTIVO
Município	Osasco
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO
Período	08/2022
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	07ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável	ROGERIO LINS WANDERLEY
Cargo	PREFEITO
CPF	290.633.018-39
Período de Gestão	01/01/2022 a 31/12/2023

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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\$ 2.700.396.777,57	
Realização acumulada	R\$ 2.787.106.656,77	
Variação	R\$ 86.709.879,20	3,2110%

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\$ 2.787.106.656,77	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 2.289.732.979,06	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 497.373.677,71	17,8455%

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\$ -122.087.411,44	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -505.280.630,03	
Diferença	R\$ 383.193.218,59	-313,8679%

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

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 222.571.431,23	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 185.352.982,45	
Diferença	R\$ 37.218.448,78	16,7220%

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	R\$ 363.561.442,19	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 450.539.265,03	
Diferença	R\$ -86.977.822,84	-19,3053%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação desfavorável, com a redução acima demonstrada em relação ao saldo inicial, demonstrando,

portanto, uma descapitalização, diante disto, devendo ser alertado, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, da Lei Complementar nº 101/00.

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\$ 242.826.103,13	R\$ 140.536.785,06
FUNDAÇÃO INSTITUTO TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 8.673.846,79	R\$ 72.348,86
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 474.933,65	R\$ 2.356.891,39

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO	R\$ 0.00	R\$ 320.615.380,95	R\$ 19.403.466,30
FUNDAÇÃO INSTITUTO TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 0.00	R\$ 8.725.251,93	R\$ 8.051,30
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 0.00	R\$ 1.518.512,99	R\$ 407.944,85

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO	R\$ 6.220.943,00	R\$ 37.123.097,94	R\$ 127.787.731,62
FUNDAÇÃO INSTITUTO TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 12.891,00	R\$ 1,42	R\$ 2.915.400,88
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 467.667,24	R\$ 437.699,96	R\$ 943.942,43

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
8/2021	R\$ 942.676.780,48	R\$ 2.973.558.588,83	31,7020%	54,0000%
12/2021	R\$ 988.212.659,47	R\$ 3.174.384.766,20	31,1308%	54,0000%
4/2022	R\$ 1.037.855.266,76	R\$ 3.410.498.804,63	30,4312%	54,0000%
8/2022	R\$ 1.176.139.811,19	R\$ 3.676.546.754,89	31,9903%	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
8/2022	R\$ 3.676.546.754,89	R\$ 451.963.489,50	12,2932%
4/2022	R\$ 3.410.498.804,63	R\$ 581.427.018,68	17,0482%

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\$ 3.676.546.754,89	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 28.509.142,06	0,7754%
Limite Legal:	R\$ 588.247.480,78	

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\$ 3.676.546.754,89	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 808.840.286,07	

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\$ 242.826.103,13	R\$ 0,00	R\$ 236.605.160,13	R\$ 6.220.943,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 140.536.785,06	R\$ 0,00	R\$ 103.413.687,12	R\$ 37.123.097,94
Consignações	R\$ 5.032.103,57	R\$ 120.341.085,94	R\$ 109.466.370,06	R\$ 15.906.819,45
Depósitos	R\$ 7.661.067,34	R\$ 6.959.448,27	R\$ 6.082.707,84	R\$ 8.537.807,77
Outros	R\$ 8.985.468,12	R\$ 2.644.621.523,91	R\$ 2.413.890.138,62	R\$ 239.716.853,41
Total	R\$ 405.041.527,22	R\$ 2.771.922.058,12	R\$ 2.869.458.063,77	R\$ 307.505.521,57

2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 3.800.627.733,12

Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 3.232.837.187,86
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	85,06%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 2.862.373.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 798.209.208,08
Índice Apurado	27,8863%

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\$ 2.069.843.276,03	
Despesa Empenhada	R\$ 483.819.721,44	23,3747%
Despesa Liquidada	R\$ 388.936.725,48	18,7906%
Despesa Paga	R\$ 372.563.369,06	17,9996%

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\$ 2.069.843.276,03	
Despesa Empenhada	R\$ 483.819.721,44	23,3747%
Despesa Liquidada	R\$ 388.936.725,48	18,7906%
Despesa Paga	R\$ 372.563.369,06	17,9996%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 124.551.800,16	R\$ 308.092.349,39	R\$ 295.991.366,77	96,0723%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 124.551.800,16	R\$ 308.092.349,39	R\$ 264.805.666,77	85,9501%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 395.937.186,97	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\$ 2.853.173.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 800.750.353,22
Índice Apurado	28,0653%

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\$ 2.065.328.606,83	
Despesa Empenhada	R\$ 354.394.934,60	17,1593%
Despesa Liquidada	R\$ 290.832.874,21	14,0817%
Despesa Paga	R\$ 276.333.741,46	13,3797%

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\$ 2.065.328.606,83	
Despesa Empenhada	R\$ 354.394.934,60	17,1593%
Despesa Liquidada	R\$ 290.832.874,21	14,0817%
Despesa Paga	R\$ 276.333.741,46	13,3797%

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\$ 3.767.227.786,00	R\$ 2.691.072.775,86	-28,57%	102,98%
Receitas de Capital	R\$ 157.914.152,00	R\$ 43.752.613,83	-72,29%	1,67%
Deduções da Receita	R\$ -167.260.200,00	R\$ -121.545.156,93	-27,33%	-4,65%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 3.757.881.738,00	R\$ 2.613.280.232,76	-30,46%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 3.757.881.738,00	R\$ 2.613.280.232,76		100,00%
		R\$ -1.144.601.505,24		-30,46%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 3.189.264.056,88	R\$ 2.366.051.411,08	25,81%	84,32%
Despesas de Capital	R\$ 490.829.640,66	R\$ 196.880.200,12	59,89%	7,02%
Reserva de Contingência	R\$ 3.665.993,90			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 193.266.837,82	R\$ 105.181.230,69	45,58%	3,75%
Repasse de duodécimos	R\$ 80.952.189,24	R\$ 54.412.570,56	32,78%	1,94%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 83.459.653,38	R\$ 83.459.653,38	0,00%	2,97%

Subtotal das Despesas	R\$ 4.041.438.371,88	R\$ 2.805.985.065,83	30,57%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 4.041.438.371,88	R\$ 2.805.985.065,83		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.235.453.306,05	44,03%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -192.704.833,07	-7,37%

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 -7,37% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 2.734.825.389,69
Deduções da Receita	R\$ 121.545.156,93
Despesas Liquidadas	R\$ 2.030.675.442,59
Repasse de Duodécimos	R\$ 54.412.570,56
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 83.459.653,38
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 444.732.566,23

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: 11/10/2022
Hora da Geração: 20:47:17

