



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 5005/989/19  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Osasco  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO  
**Período** 04/2019  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**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 N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2019
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2019
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2019
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2019
Conciliações Bancárias Mensais	4	2019

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 994.951.183,04	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 909.347.246,16	
<b>Variação</b>	R\$ -85.603.936,88	-8,6038%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 909.347.246,16	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 644.612.110,95	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 264.735.135,21	29,1127%

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\$ -272.372.054,30	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 19.619.168,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -291.991.222,30	107,2031%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 76.061.526,01	
---	-------------------	--

<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 66.202.848,16	
<b>Diferença</b>	R\$ 9.858.677,85	12,9615%

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 305.201.992,83	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 285.949.922,82	
<b>Diferença</b>	R\$ 19.252.070,01	6,7327%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO	R\$ 111.800.462,04	R\$ 116.541.333,67
FUNDAÇÃO INSTITUTO TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 7.484.509,43	R\$ 82.597,30
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 1.278.081,29	R\$ 513.157,31

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO	R\$ 0.00	R\$ 174.291.333,27	R\$ 2.540.522,13
FUNDAÇÃO INSTITUTO TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 0.00	R\$ 6.445.465,06	R\$ 7.454,48
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 0.00	R\$ 1.294.237,14	R\$ 17.340,00

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO	R\$ 4.597.048,23	R\$ 46.912.892,08	R\$ 38.056.996,39

FUNDAÇÃO INSTITUTO TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 1.072.208,87	R\$ 41.978,32	R\$ 1.261.185,46
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 248.940,27	R\$ 230.721,19	R\$ 298.540,00

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
4/2018	R\$ 913.831.502,48	R\$ 2.004.917.736,14	45,5795%	54,0000%
8/2018	R\$ 912.893.885,49	R\$ 2.089.979.488,06	43,6796%	54,0000%
12/2018	R\$ 903.193.292,66	R\$ 2.107.028.319,36	42,8657%	54,0000%
4/2019	R\$ 910.687.359,22	R\$ 2.231.645.668,76	40,8079%	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
4/2019	R\$ 2.231.645.668,76	R\$ 775.054.992,55	34,7302%
12/2018	R\$ 2.107.028.319,36	R\$ 973.798.000,71	46,2167%

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\$ 2.231.645.668,76	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 3.307.500,00	0,1482%

<b>Limite Legal:</b>	R\$ 357.063.307,00
----------------------	--------------------

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\$ 2.231.645.668,76	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 490.962.047,12	

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>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 111.800.462,04	R\$ 0,00	R\$ 107.203.413,81	R\$ 4.597.048,23
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 116.541.333,67	R\$ 0,00	R\$ 69.628.441,59	R\$ 46.912.892,08
Consignações	R\$ 19.548.520,96	R\$ 47.818.077,74	R\$ 47.578.444,71	R\$ 19.788.153,99
Depósitos	R\$ 21.530.636,90	R\$ 2.809.699,83	R\$ 11.624.893,23	R\$ 12.715.443,50
Outros				

	R\$ 8.715.637,24	R\$ 814.774.426,19	R\$ 616.846.393,77	R\$ 206.643.669,66
<b>Total</b>	R\$ 278.136.590,81	R\$ 865.402.203,76	R\$ 852.881.587,11	R\$ 290.657.207,46

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 1.658.132.953,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 451.421.812,00
<b>Índice Apurado</b>	27,2247%

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\$ 680.543.260,23	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 221.298.918,54	32,5180%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 111.092.927,71	16,3242%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 99.033.270,02	14,5521%

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

<b>Receita</b>	R\$ 680.543.260,23	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 221.298.918,54	32,5180%

<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 111.092.927,71	16,3242%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 99.033.270,02	14,5521%

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\$ 63.496.912,11	R\$ 114.701.652,11	R\$ 99.018.488,35	86,3270%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ 63.496.912,11	R\$ 114.701.652,11	R\$ 86.738.828,05	75,6213%

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\$ 321.012,50	R\$ 0,00	R\$ -4.263.196,95

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\$ 120.582.780,42	R\$ 101.008.692,24	83,7671%

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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 1.656.956.877,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 573.673.688,03
<b>Índice Apurado</b>	34,6221%

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\$ 680.543.260,23	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 74.321.392,10	10,9209%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 74.321.392,10	10,9209%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 74.321.392,10	10,9209%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 680.543.260,23	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 74.321.392,10	10,9209%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 74.321.392,10	10,9209%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 74.321.392,10	10,9209%

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\$ 2.493.606.132,00	R\$ 888.267.078,21	-64,38%	105,02%
Receitas de Capital	R\$ 392.638.689,00	R\$ 7.569.253,26	-98,07%	0,89%
Deduções da Receita	R\$ -116.829.500,00	R\$ -50.023.166,58	-57,18%	-5,91%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 2.769.415.321,00</b>	<b>R\$ 845.813.164,89</b>	<b>-69,46%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 2.769.415.321,00</b>	<b>R\$ 845.813.164,89</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -1.923.602.156,11		-69,46%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 2.068.237.035,74	R\$ 965.249.613,58	53,33%	87,24%
Despesas de Capital	R\$ 497.172.277,56	R\$ 63.194.796,05	87,29%	5,71%
Reserva de Contingência	R\$ 3.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 116.595.000,00	R\$ 33.615.776,15	71,17%	3,04%
Repasse de				

duodécimos	R\$ 63.000.000,00	R\$ 21.000.000,00	66,67%	1,90%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 55.123.785,20	R\$ 23.396.041,03	57,56%	2,11%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 2.803.128.098,50</b>	<b>R\$ 1.106.456.226,81</b>	60,53%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 2.803.128.098,50</b>	<b>R\$ 1.106.456.226,81</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.696.671.871,69	153,34%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -260.643.061,92	-30,82%

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 -30,82% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 895.836.331,47
Deduções da Receita	R\$ 50.023.166,58
Despesas Liquidadas	R\$ 563.722.360,28
Repasse de Duodécimos	R\$ 21.000.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 23.396.041,03
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 237.694.763,58</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:** 13/07/2019

**Hora da Geração:** 11:19:24