



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 08/2019
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 Nº 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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2019
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2019
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	8	2019
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	8	2019
Publ. RREO Resultado Nominal	8	2019
Publ. RREO Resultado Primário	8	2019
Publ. RREO Restos a Pagar	8	2019
Publ. RGF Executivo	8	2019
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e		

Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2019
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2019
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2019
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2019
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2019

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 1.989.902.366,08	
Realização acumulada	R\$ 1.860.605.016,06	
Variação	R\$ -129.297.350,02	-6,4977%

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\$ 1.860.605.016,06	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 1.524.068.526,48	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 336.536.489,58	18,0875%

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\$ -297.850.580,81	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 19.619.168,00	

Diferença	R\$ -317.469.748,81	106,5869%
------------------	---------------------	-----------

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\$ 169.085.502,87	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 132.405.696,32	
Diferença	R\$ 36.679.806,55	21,6931%

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\$ 336.221.034,86	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 285.949.922,82	
Diferença	R\$ 50.271.112,04	17,5804%

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\$ 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

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
		R\$	R\$

PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO	R\$ 0.00	192.444.322,52	10.180.503,89
FUNDAÇÃO INSTITUTO TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 0.00	R\$ 6.469.584,28	R\$ 10.817,94
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 0.00	R\$ 1.465.957,98	R\$ 21.918,85

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSASCO	R\$ 4.424.425,99	R\$ 21.292.543,31	R\$ 76.113.992,79
FUNDAÇÃO INSTITUTO TECNOLÓGICO DE OSASCO	R\$ 1.072.208,87	R\$ 14.495,64	R\$ 2.522.370,92
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE OSASCO	R\$ 248.940,27	R\$ 54.421,50	R\$ 597.080,01

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
8/2018	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%
8/2019	R\$ 927.995.706,37	R\$ 2.425.288.465,09	38,2633%	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
8/2019	R\$ 2.425.288.465,09	R\$ 713.045.293,13	29,4004%
4/2019	R\$ 2.231.645.668,76	R\$ 775.054.992,55	34,7302%

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\$ 2.425.288.465,09	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 5.527.337,25	0,2279%
Limite Legal:	R\$ 388.046.154,41	

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\$ 2.425.288.465,09	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 533.563.462,31	

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	

Restos a Pagar Processados	R\$ 111.800.462,04	R\$ 0,00	R\$ 107.376.036,05	R\$ 4.424.425,99
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 116.541.333,67	R\$ 0,00	R\$ 95.248.790,36	R\$ 21.292.543,31
Consignações	R\$ 19.548.520,96	R\$ 97.504.216,82	R\$ 95.618.285,70	R\$ 21.434.452,08
Depósitos	R\$ 21.530.636,90	R\$ 24.370.336,53	R\$ 35.283.896,60	R\$ 10.617.076,83
Outros	R\$ 8.715.637,24	R\$ 1.897.622.711,33	R\$ 1.740.112.978,25	R\$ 166.225.370,32
Total	R\$ 278.136.590,81	R\$ 2.019.497.264,68	R\$ 2.073.639.986,96	R\$ 223.993.868,53

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 1.658.132.953,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 450.732.863,00
Índice Apurado	27,1832%

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\$ 1.397.779.165,75	
Despesa Empenhada	R\$ 293.759.924,22	21,0162%
Despesa Liquidada	R\$ 231.565.679,63	16,5667%

Despesa Paga	R\$ 226.482.050,19	16,2030%
---------------------	--------------------	----------

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\$ 1.397.779.165,75	
Despesa Empenhada	R\$ 293.759.924,22	21,0162%
Despesa Liquidada	R\$ 231.565.679,63	16,5667%
Despesa Paga	R\$ 226.482.050,19	16,2030%

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\$ 63.496.912,11	R\$ 205.426.470,72	R\$ 218.763.680,28	106,4924%

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\$ 63.496.912,11	R\$ 205.426.470,72	R\$ 192.680.317,03	93,7953%

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\$ 654.179,80	R\$ 0,00	R\$ -3.930.029,65
----------	----------------	----------	-------------------

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\$ 266.099.753,46	R\$ 202.755.089,07	76,1951%

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\$ 1.651.456.355,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 573.873.718,60
Índice Apurado	34,7496%

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\$ 1.394.852.453,68	
Despesa Empenhada	R\$ 168.148.106,95	12,0549%
Despesa Liquidada	R\$ 168.148.106,95	12,0549%
Despesa Paga	R\$ 168.099.921,77	12,0514%

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\$ 1.394.852.453,68	
Despesa Empenhada	R\$ 168.148.106,95	12,0549%
Despesa Liquidada	R\$ 168.148.106,95	12,0549%
Despesa Paga	R\$ 168.099.921,77	12,0514%

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\$ 1.799.500.014,73	-27,84%	103,99%
Receitas de Capital	R\$ 392.638.689,00	R\$ 15.506.042,11	-96,05%	0,90%
Deduções da Receita	R\$ -116.829.500,00	R\$ -84.501.981,61	-27,67%	-4,88%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 2.769.415.321,00	R\$ 1.730.504.075,23	-37,51%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 2.769.415.321,00	R\$ 1.730.504.075,23		100,00%
		R\$ -1.038.911.245,77		-37,51%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 2.099.082.325,92	R\$ 1.475.017.073,51	29,73%	83,21%
Despesas de Capital	R\$ 497.979.371,00	R\$ 130.766.802,20	73,74%	7,38%
Reserva de Contingência	R\$ 3.000.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 111.378.142,89	R\$ 68.917.520,06	38,12%	3,89%
Repasses de duodécimos	R\$ 73.500.000,00	R\$ 53.571.795,94	27,11%	3,02%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 91.401.458,88	R\$ 44.327.918,77	51,50%	2,50%
Subtotal das Despesas	R\$ 2.876.341.298,69	R\$ 1.772.601.110,48	38,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 2.876.341.298,69	R\$ 1.772.601.110,48		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 1.103.740.188,21	62,27%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -42.097.035,25	-2,43%

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 -2,43% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 1.815.006.056,84
Deduções da Receita	R\$ 84.501.981,61
Despesas Liquidadas	R\$ 1.349.148.910,88
Repasse de Duodécimos	R\$ 53.571.795,94
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 44.327.918,77
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 283.455.449,64

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: 01/10/2019

Hora da Geração: 21:41:43