



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	1517/126/12
Poder	EXECUTIVO
Município	Franco da Rocha
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCO DA ROCHA
Período	10/2012
Conselheiro Relator	Dr. Claudio Ferraz de Alvarenga
Unidade Fiscalizadora	02ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável	MARCIO CECCHETTINI
Cargo	PREFEITO
CPF	077.909.008-03
Período de Gestão	01/01/2008 a 31/12/2012

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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	10	2012

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre	R\$ 128.931.478,88	
Realização acumulada até o Bimestre	R\$ 169.164.944,87	
Variação	R\$ 40.233.465,99	31,2053%

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 até o Bimestres:	R\$ 169.164.944,87	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 160.080.557,12	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 9.084.387,75	5,3701%

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\$ -39.577.050,00	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 5.000.000,00	
Diferença	R\$ -44.577.050,00	112,6336%

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 até o Bimestre	R\$ 18.988.285,14	
Receita Previdenciária Prevista até o Bimestre	R\$ 8.753.978,12	
Diferença	R\$ 10.234.307,02	53,8980%

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\$ 62.435.814,19	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 48.094.096,98	
Diferença	R\$ 14.341.717,21	29,8201%

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 Bimestre

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCO DA ROCHA	R\$ 1.413.555,55	R\$ 139.208,59

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCO DA ROCHA	R\$ 0,00	R\$ 1.552.652,54	R\$ 111,60

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCO DA ROCHA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.293.452,52

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2012	R\$ 81.692.615,50	R\$ 168.105.691,42	48,5960%	48,5960%
10/2012	R\$ 82.964.801,40	R\$ 176.174.427,89	47,0924%	48,5960%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 10/2012, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,0924%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2012, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

2.8 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 9.396.021,08
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 9.253.792,56
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 17.731.501,93
(=) Liquidez do Período	R\$ -17.589.273,41
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ -5.963.659,73
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 10.889.209,50
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 24.684.950,68
(=) Liquidez Projetada	R\$ -59.127.093,32

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

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

Data da Geração: 11/12/2012
Hora da Geração: 17:58:18