



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4353/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Franco da Rocha  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCO DA ROCHA  
**Período** 05/2016  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**Unidade Fiscalizadora** 02ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO  
**Responsável** FRANCISCO DANIEL CELEGUIM DE MORAIS  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 328.702.008-03  
**Período de Gestão** 01/01/2013 a 31/12/2016

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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Conciliações Bancárias Mensais	5	2016

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 42.695.703,87
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 346.178,96
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 8.242.829,61
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 80.269.578,63
(=) Liquidez do Período	R\$ -46.162.883,33
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 180.466.449,62
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 118.875.771,87
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 15.427.794,42

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## **3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO**

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 153.283.600,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 40.326.400,00
<b>Índice Apurado</b>	26,3084%

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\$ 69.753.976,85	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 20.213.622,60	28,9785%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 16.302.347,14	23,3712%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 15.925.068,84	22,8303%

---

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 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 6.949.285,26	R\$ 24.769.309,80	R\$ 30.036.291,71	121,2641%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

### 3.4 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 6.949.285,26	R\$ 24.769.309,80	R\$ 12.133.285,80	48,9852%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

### 3.5 - 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.

### 3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 6.862.765,92	R\$ 7.268.963,88	105,9189%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que 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\$ 153.283.600,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 40.516.420,00
<b>Índice Apurado</b>	26,4323%

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\$ 69.753.976,85	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 23.017.153,16	32,9976%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 15.518.225,01	22,2471%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 14.803.301,41	21,2222%

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.

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

**Data da Geração:** 21/07/2016  
**Hora da Geração:** 20:41:24