



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6831/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Franco da Rocha  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCO DA ROCHA  
**Período** 04/2017  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** 09ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO  
**Responsável** FRANCISCO DANIEL CELEGUIM DE MORAIS  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 328.702.008-03  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2020

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 foram entregues no prazo estabelecido

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 284.541.922,64	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 110.377.382,73	
<b>Variação</b>	R\$ -174.164.539,91	-61,2087%

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\$ 110.377.382,73	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 75.017.394,98	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 35.359.987,75	32,0355%

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\$ -7.618.117,89	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 27.370.010,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -34.988.127,89	459,2752%

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\$ 14.407.216,30	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 10.454.922,64	
<b>Diferença</b>	R\$ 3.952.293,66	27,4327%

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\$ 135.642.508,37	
--------------------------------	--------------------	--

<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 124.680.383,94	
<b>Diferença</b>	R\$ 10.962.124,43	8,7922%

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 FRANCO DA ROCHA	R\$ 4.667.309,76	R\$ 6.695.402,92

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCO DA ROCHA	R\$ 0,00	R\$ 10.215.726,13	R\$ 774,00

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCO DA ROCHA	R\$ 37.768,58	R\$ 1.108.443,97	R\$ 1.893.786,96

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:

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
4/2016	R\$ 102.035.123,57	R\$ 252.721.063,14	40,3746%	54,0000%
8/2016	R\$ 104.833.089,45	R\$ 264.586.272,76	39,6215%	54,0000%
12/2016	R\$ 106.620.643,01	R\$ 276.006.484,67	38,6298%	54,0000%
4/2017	R\$ 107.347.927,54	R\$ 263.604.804,89	40,7231%	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
4/2017	R\$ 263.604.804,89	R\$ -42.502.109,82	-16,1234%
12/2016	R\$ 276.006.484,67	R\$ -19.845.439,62	-7,1902%

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\$ 263.604.804,89	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 42.176.768,78	

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\$ 263.604.804,89	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 57.993.057,07	

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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 4.667.309,76	R\$ 0,00	R\$ 4.629.541,18	R\$ 37.768,58
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 6.695.402,92	R\$ 0,00	R\$ 5.586.958,95	R\$ 1.108.443,97
Consignações	R\$ 1.241.945,27	R\$ 5.980.844,49	R\$ 5.902.603,17	R\$ 1.320.186,59
Depósitos	R\$ 164.168,58	R\$ 319.679,79	R\$ 205.065,69	R\$ 278.782,68
Outros	R\$ 5.542.511,33	R\$ 89.295.480,78	R\$ 78.140.576,55	R\$ 16.697.415,56
<b>Total</b>	R\$ 18.311.337,86	R\$ 95.596.005,06	R\$ 94.464.745,54	R\$ 19.442.597,38

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 152.467.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 40.720.400,00
<b>Índice Apurado</b>	26,7077%

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\$ 55.694.134,48	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 18.279.391,40	32,8210%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 13.418.534,03	24,0933%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 12.293.956,54	22,0741%

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\$ 55.694.134,48	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 18.279.391,40	32,8210%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 13.418.534,03	24,0933%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 12.293.956,54	22,0741%

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 4.610.131,22	R\$ 20.828.965,20	R\$ 20.753.327,02	99,6369%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 4.610.131,22	R\$ 20.828.965,20	R\$ 11.112.523,84	53,3513%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 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.

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

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 5.575.851,59	R\$ 4.806.180,12	86,1963%

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\$ 152.467.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 36.852.949,63
Índice Apurado	24,1711%

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\$ 55.694.134,48	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 19.290.622,45	34,6367%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 9.708.762,90	17,4323%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 9.158.268,95	16,4439%

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.

#### 4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

<b>Receita</b>	R\$ 55.694.134,48	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 19.290.622,45	34,6367%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 9.708.762,90	17,4323%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 9.158.268,95	16,4439%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 275.067.800,00	R\$ 101.786.427,63	-63,00%	106,06%
Receitas de Capital	R\$ 22.009.600,00	R\$ 2.531.420,82	-88,50%	2,64%
Deduções da Receita	R\$ -22.990.400,00	R\$ -8.347.682,02	-63,69%	-8,70%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 274.087.000,00</b>	<b>R\$ 95.970.166,43</b>	<b>-64,99%</b>	<b>100,00%</b>



Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 274.087.000,00</b>	<b>R\$ 95.970.166,43</b>		100,00%
		R\$ -178.116.833,57		-64,99%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 223.450.905,05	R\$ 112.678.070,69	49,57%	84,69%
Despesas de Capital	R\$ 29.633.731,18	R\$ 10.098.816,93	65,92%	7,59%
Reserva de Contingência	R\$ 1.050.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 13.692.000,00	R\$ 7.460.205,05	45,51%	5,61%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.812.000,00	R\$ 2.812.000,00	0,00%	2,11%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 270.638.636,23</b>	<b>R\$ 133.049.092,67</b>	50,84%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 270.638.636,23</b>	<b>R\$ 133.049.092,67</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 137.589.543,56	103,41%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -37.078.926,24	-38,64%

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 -38,64% da receita realizada.

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

**Data da Geração:** 03/08/2017

**Hora da Geração:** 22:05:55