



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6867/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Franca  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA  
**Período** 08/2017  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA  
**Responsável** GILSON DE SOUZA  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 979.366.778-87  
**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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2017

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 524.052.485,44	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 461.655.476,70	
<b>Variação</b>	R\$ -62.397.008,74	-11,9066%

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\$ 461.655.476,70	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 408.779.043,40	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 52.876.433,30	11,4537%

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\$ -41.274.149,79	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -22.940.046,15	
<b>Diferença</b>	R\$ -18.334.103,64	44,4203%

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

## 2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

## 2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

### Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
CENTRO UNIVERSITÁRIO DE FRANCA - UNIFACEF	R\$ 516.390,20	R\$ 9.519.369,17
FUNDAÇÃO ESPORTE, ARTE E CULTURA	R\$ 81.188,34	R\$ 38.081,60
SASSOM - SERVIÇO ASSISTENCIAL E SEGURO SOCIAL DOS MUNICIPIAR	R\$ 6.898,07	R\$ 3.000,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA	R\$ 7.589.465,67	R\$ 34.492.110,29

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
CENTRO UNIVERSITÁRIO DE FRANCA - UNIFACEF	R\$ 0.00	R\$ 9.471.782,13	R\$ 13.674,24
FUNDAÇÃO ESPORTE, ARTE E CULTURA	R\$ 0.00	R\$ 82.654,28	R\$ 0.00
SASSOM - SERVIÇO ASSISTENCIAL E SEGURO SOCIAL DOS MUNICIPIAR	R\$ 0.00	R\$ 6.398,07	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA	R\$ 0.00	R\$ 20.328.768,62	R\$ 4.820.654,03

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
CENTRO UNIVERSITÁRIO DE FRANCA - UNIFACEF	R\$ 75,00	R\$ 550.228,00	R\$ 3.345.255,79
FUNDAÇÃO ESPORTE, ARTE E CULTURA	R\$ 63,00	R\$ 36.552,66	R\$ 39.756,67
SASSOM - SERVIÇO ASSISTENCIAL E SEGURO SOCIAL DOS MUNICIPIAR	R\$ 500,00	R\$ 3.000,00	R\$ 3.299,35
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA	R\$ 0,00	R\$ 16.932.153,31	R\$ 14.027.203,20

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>
8/2016	R\$ 303.245.153,42	R\$ 602.923.240,41	50,2958%	54,0000%
12/2016	R\$ 322.379.039,26	R\$ 623.548.302,21	51,7007%	54,0000%
4/2017	R\$ 321.797.299,04	R\$ 636.592.092,35	50,5500%	54,0000%
8/2017	R\$ 328.049.283,88	R\$ 653.587.509,85	50,1921%	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, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
8/2017	R\$ 653.587.509,85	R\$ -187.824.396,42	-28,7375%
4/2017	R\$ 636.592.092,35	R\$ -194.116.858,61	-30,4931%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 653.587.509,85	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 104.574.001,57	

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\$ 653.587.509,85	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 143.789.252,16	

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\$ 7.589.465,67	R\$ 0,00	R\$ 7.589.465,67	R\$ 0,00
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 34.492.110,29	R\$ 0,00	R\$ 17.559.956,98	R\$ 16.932.153,31
Consignações	R\$ 498.074,37	R\$ 41.109.857,67	R\$ 37.412.053,25	R\$ 4.195.878,79
Depósitos	R\$ 133.992,65	R\$ 3.118.849,74	R\$ 3.117.482,27	R\$ 135.360,12
Outros	R\$ 51.058.699,04	R\$ 460.352.173,54	R\$ 401.628.097,38	R\$ 109.782.775,20

<b>Total</b>	R\$	R\$	R\$	R\$
	93.772.342,02	504.580.880,95	467.307.055,55	131.046.167,42

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 502.669.368,47
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 146.637.186,38
<b>Índice Apurado</b>	29,1717%

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\$ 335.510.958,24	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 99.313.820,10	29,6008%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 82.943.730,40	24,7216%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 81.082.567,54	24,1669%

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\$ 335.510.958,24	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 99.313.820,10	29,6008%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 82.943.730,40	24,7216%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 81.082.567,54	24,1669%

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\$ 5.495.184,90	R\$ 60.466.751,67	R\$ 60.466.751,82	100,0000%

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\$ 5.495.184,90	R\$ 60.466.751,67	R\$ 41.993.734,37	69,4493%

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\$ 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\$ 46.618.917,73	R\$ 48.916.178,59	104,9277%

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\$ 502.669.368,47
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 165.381.538,22
<b>Índice Apurado</b>	32,9007%

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\$ 335.510.958,24	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 110.087.625,81	32,8119%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 99.642.096,72	29,6986%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 90.948.689,48	27,1075%

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\$ 335.510.958,24	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 110.087.625,81	32,8119%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 99.642.096,72	29,6986%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 90.948.689,48	27,1075%

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)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 736.583.615,45	R\$ 458.521.217,07	-37,75%	108,56%
Receitas de Capital	R\$ 26.461.117,04	R\$ 1.497.485,47	-94,34%	0,35%
Deduções da Receita	R\$ -60.057.305,49	R\$ -37.665.529,55	-37,28%	-8,92%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 702.987.427,00</b>	<b>R\$ 422.353.172,99</b>	-39,92%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 702.987.427,00</b>	<b>R\$ 422.353.172,99</b>		100,00%
		R\$ -280.634.254,01		-39,92%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 616.801.017,40	R\$ 437.192.251,51	29,12%	93,39%
Despesas de Capital	R\$ 71.351.137,96	R\$ 10.836.632,39	84,81%	2,31%
Reserva de Contingência	R\$ 1.350.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 7.080.664,77	R\$ 4.893.994,93	30,88%	1,05%
Repasses de duodécimos	R\$ 13.320.000,00	R\$ 8.880.000,00	33,33%	1,90%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm.				

Indireta	R\$ 9.491.726,41	R\$ 6.327.817,61	33,33%	1,35%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 719.394.546,54</b>	<b>R\$ 468.130.696,44</b>	34,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 719.394.546,54</b>	<b>R\$ 468.130.696,44</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 251.263.850,10	53,67%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -45.777.523,45	-10,84%

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 -10,84% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 460.018.702,54
Deduções da Receita	R\$ 37.665.529,55
Despesas Liquidadas	R\$ 371.682.244,40
Repasse de Duodécimos	R\$ 8.880.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 6.327.817,61
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 35.105.651,71</b>

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

**Data da Geração:** 25/10/2017  
**Hora da Geração:** 20:21:17