



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4624/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Franca
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA
Período 06/2018
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
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:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|----------------------------------|------------|------------|
| BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL | 6 | 2018 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 6 | 2018 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 421.515.343,48 | |
| Realização acumulada | R\$ 395.205.725,33 | |
| Variação | R\$ -26.309.618,15 | -6,2417% |

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\$ 395.205.725,33 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 313.494.542,37 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 81.711.182,96 | 20,6756% |

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\$ -26.080.532,21 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ -2.967.518,46 | |
| Diferença | R\$ -23.113.013,75 | 88,6217% |

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\$ 1.022.279,17 | R\$ 1.286.936,01 |
| FUNDAÇÃO ESPORTE, ARTE E CULTURA | R\$ 63,00 | R\$ 36.552,66 |
| SASSOM - SERVIÇO ASSISTENCIAL E SEGURO SOCIAL DOS MUNICIPIAR | R\$ 44.826,47 | R\$ 3.000,00 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA | R\$ 39.419.147,82 | R\$ 24.036.297,54 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--|------------|-------------------|------------------|
| CENTRO UNIVERSITÁRIO DE FRANCA - UNIFACEF | R\$ 0.00 | R\$ 2.077.048,94 | R\$ 152.529,60 |
| FUNDAÇÃO ESPORTE, ARTE E CULTURA | R\$ 0.00 | R\$ 683.885,72 | R\$ 0.00 |
| SASSOM - SERVIÇO ASSISTENCIAL E SEGURO SOCIAL DOS MUNICIPIAR | R\$ 0.00 | R\$ 44.826,47 | R\$ 0.00 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA | R\$ 0.00 | R\$ 52.648.417,46 | R\$ 2.824.681,84 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--|-----------------|-----------------|----------------|
| CENTRO UNIVERSITÁRIO DE FRANCA - UNIFACEF | R\$ 336,60 | R\$ 79.300,04 | R\$ 577.304,25 |
| FUNDAÇÃO ESPORTE, ARTE E CULTURA | R\$ -126.157,11 | R\$ -521.112,95 | R\$ 9.153,92 |
| SASSOM - SERVIÇO ASSISTENCIAL E SEGURO SOCIAL DOS MUNICIPIAR | R\$ 0,00 | R\$ 3.000,00 | R\$ 11.956,62 |
| | | R\$ | R\$ |

| | | | |
|--------------------------------|----------|--------------|---------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA | R\$ 0,00 | 7.982.346,06 | 15.863.874,03 |
|--------------------------------|----------|--------------|---------------|

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 515.118.953,70 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 145.491.966,17 |
| Índice Apurado | 28,2443% |

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\$ 287.139.200,42 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 75.341.560,27 | 26,2387% |
| Despesa Liquidada | R\$ 68.281.319,80 | 23,7799% |
| Despesa Paga | R\$ 66.635.192,83 | 23,2066% |

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\$ 287.139.200,42 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 75.341.560,27 | 26,2387% |

| | | |
|--------------------------|-------------------|----------|
| Despesa Liquidada | R\$ 68.281.319,80 | 23,7799% |
| Despesa Paga | R\$ 66.635.192,83 | 23,2066% |

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\$ 5.492.570,57 | R\$ 52.776.448,55 | R\$ 43.667.420,41 | 82,7404% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º 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\$ 5.492.570,57 | R\$ 52.776.448,55 | R\$ 29.319.992,25 | 55,5551% |

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\$ 40.205.857,82 | R\$ 80.283.605,46 | 199,6814% |

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

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 515.118.953,70 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 158.395.514,60 |
| Índice Apurado | 30,7493% |

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\$ 287.139.200,42 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 83.920.184,93 | 29,2263% |
| Despesa Liquidada | R\$ 73.159.816,50 | 25,4789% |
| Despesa Paga | R\$ 65.278.005,17 | 22,7339% |

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

| | | |
|--------------------------|--------------------|----------|
| Receita | R\$ 287.139.200,42 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 83.920.184,93 | 29,2263% |
| Despesa Liquidada | R\$ 73.159.816,50 | 25,4789% |
| Despesa Paga | R\$ 65.278.005,17 | 22,7339% |

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

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

Data da Geração: 06/09/2018

Hora da Geração: 21:37:12