



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	4526/989/18
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Francisco Morato
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCISCO MORATO
<b>Período</b>	06/2018
<b>Relator</b>	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	09ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
<b>Responsável</b>	RENATA TORRES DE SENE
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	275.425.248-79
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N°2/08 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>
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	6	2018

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 189.598.566,83	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 167.308.325,68	
<b>Variação</b>	R\$ -22.290.241,15	-11,7565%

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\$ 167.308.325,68	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 126.704.057,91	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 40.604.267,77	24,2691%

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\$ -25.345.477,44	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 32.260.460,96	
<b>Diferença</b>	R\$ -57.605.938,40	227,2829%

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\$ 17.815.648,60	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 16.245.999,90	
<b>Diferença</b>	R\$ 1.569.648,70	8,8105%

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\$ 150.388.806,22	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 143.635.336,94	
<b>Diferença</b>	R\$ 6.753.469,28	4,7018%

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 FRANCISCO MORATO	R\$ 5.857.396,29	R\$ 7.028.382,11
SAME - SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA MÉDICA DE FCO MORATO	R\$ 730.241,73	R\$ 2.362.239,01

### Movimentação no Exercício

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCISCO MORATO	R\$ 0,00	R\$ 8.584.061,77	R\$ 259.185,05
SAME - SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA MÉDICA DE FCO MORATO	R\$ 0,00	R\$ 2.822.060,40	R\$ 3.645,29

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCISCO MORATO	R\$ 2.474.472,24	R\$ 1.568.059,34	R\$ 3.221.447,17
SAME - SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA MÉDICA DE FCO MORATO	R\$ 0,00	R\$ 266.775,05	R\$ 773.120,80

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**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 149.032.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 39.029.000,00
<b>Índice Apurado</b>	26,1883%

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\$ 79.969.819,35	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 23.492.774,91	29,3771%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 20.711.908,76	25,8997%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 20.583.413,15	25,7390%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

#### **3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada**

<b>Receita</b>	R\$ 79.969.819,35	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 23.492.774,91	29,3771%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 20.711.908,76	25,8997%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 20.583.413,15	25,7390%

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\$ -216.250.044,33	R\$ 47.103.992,41	R\$ 45.811.956,46	97,2571%

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -216.250.044,33	R\$ 47.103.992,41	R\$ 25.808.696,12	54,7909%

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\$ 8.629.602,35	R\$ 0,00	0,0000%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 143.308.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 34.606.050,00
<b>Índice Apurado</b>	24,1480%

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\$ 79.969.819,35	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 18.109.586,28	22,6455%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 13.055.720,48	16,3258%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 12.543.579,75	15,6854%

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\$ 79.969.819,35	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 18.109.586,28	22,6455%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 13.055.720,48	16,3258%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 12.543.579,75	15,6854%

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: ANÁLISE 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:** 22:29:43