



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 04/2018
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
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2018
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2018
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2018

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 295.590.500,20	
Realização acumulada	R\$ 279.282.414,42	
Variação	R\$ -16.308.085,78	-5,5171%

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\$ 279.282.414,42	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 193.312.172,85	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 85.970.241,57	30,7825%

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\$ -23.491.197,54	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -2.967.518,46	
Diferença	R\$ -20.523.679,08	87,3675%

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\$ 2.019.294,55	R\$ 120.537,84
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\$ 51.744.558,66	R\$ 2.880.828,88

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
CENTRO UNIVERSITÁRIO DE FRANCA - UNIFACEF	R\$ 336,60	R\$ 169.046,19	R\$ 384.869,50
FUNDAÇÃO ESPORTE, ARTE E CULTURA	R\$ -126.157,11	R\$ -521.112,95	R\$ 6.102,61
SASSOM - SERVIÇO ASSISTENCIAL E SEGURO SOCIAL DOS MUNICIPIAR	R\$ 0,00	R\$ 3.000,00	R\$ 7.971,08
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA	R\$ 0,00	R\$ 8.830.057,82	R\$ 10.575.916,02

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:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
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%
12/2017	R\$ 337.486.521,41	R\$ 660.629.590,35	51,0856%	54,0000%
4/2018	R\$ 341.893.738,51	R\$ 688.062.870,55	49,6893%	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

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2018	R\$ 688.062.870,55	R\$ -199.047.441,50	-28,9287%
12/2017	R\$ 660.629.590,35	R\$ -96.949.066,01	-14,6753%

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\$ 688.062.870,55	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 110.090.059,28	

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\$ 688.062.870,55	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 151.373.831,52	

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	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 39.419.147,82	R\$ 0,00	R\$ 39.419.147,82	R\$ 0,00
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 24.036.297,54	R\$ 0,00	R\$ 15.206.239,72	R\$ 8.830.057,82
Consignações	R\$ 3.959.877,72	R\$ 17.289.480,30	R\$ 16.879.947,52	R\$ 4.369.410,50
Depósitos	R\$ 231.546,03	R\$ 964.869,92	R\$ 955.282,24	R\$ 241.133,71
Outros	R\$ 47.452.937,42	R\$ 200.069.449,30	R\$ 223.832.496,24	R\$ 23.689.890,48
Total	R\$	R\$	R\$	R\$

	115.099.806,53	218.323.799,52	296.293.113,54	37.130.492,51
--	----------------	----------------	----------------	---------------

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\$ 145.547.773,47
Índice Apurado	28,2552%

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\$ 208.837.555,53	
Despesa Empenhada	R\$ 62.246.007,43	29,8059%
Despesa Liquidada	R\$ 45.425.305,85	21,7515%
Despesa Paga	R\$ 43.715.802,90	20,9329%

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\$ 208.837.555,53	
Despesa Empenhada	R\$ 62.246.007,43	29,8059%
Despesa Liquidada	R\$ 45.425.305,85	21,7515%
Despesa Paga	R\$ 43.715.802,90	20,9329%

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\$ 34.904.998,55	R\$ 30.800.713,86	88,2416%

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\$ 34.904.998,55	R\$ 19.047.187,95	54,5687%

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\$ 29.894.494,95	R\$ 56.395.416,00	188,6482%

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\$ 158.262.808,85
Índice Apurado	30,7235%

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\$ 208.837.555,53	
Despesa Empenhada	R\$ 58.404.411,80	27,9664%
Despesa Liquidada	R\$ 46.757.729,63	22,3895%
Despesa Paga	R\$ 39.115.753,49	18,7302%

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\$ 208.837.555,53	
Despesa Empenhada	R\$ 58.404.411,80	27,9664%
Despesa Liquidada	R\$ 46.757.729,63	22,3895%
Despesa Paga	R\$ 39.115.753,49	18,7302%

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\$ 747.602.585,83	R\$ 281.934.876,89	-62,29%	108,61%
Receitas de Capital	R\$ 27.784.046,56	R\$ 145.894,14	-99,47%	0,06%
Deduções da Receita	R\$ -60.464.472,00	R\$ -22.494.395,89	-62,80%	-8,67%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 714.922.160,39	R\$ 259.586.375,14	-63,69%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 714.922.160,39	R\$ 259.586.375,14		100,00%
		R\$ -455.335.785,25		-63,69%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 626.912.365,79	R\$ 259.595.892,76	58,59%	95,00%
Despesas de Capital	R\$ 58.574.493,79	R\$ 3.259.583,70	94,44%	1,19%
Reserva de Contingência	R\$ 1.430.653,44			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 7.177.900,00	R\$ 2.560.046,01	64,33%	0,94%
Repasses de duodécimos	R\$ 16.875.000,00	R\$ 4.500.000,00	73,33%	1,65%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta			73,19%	1,22%

	R\$ 12.478.569,42	R\$ 3.345.013,45		
Subtotal das Despesas	R\$ 723.448.982,44	R\$ 273.260.535,92	62,23%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 723.448.982,44	R\$ 273.260.535,92		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 450.188.446,52	164,75%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -13.674.160,78	-5,27%

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 -5,27% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 282.080.771,03
Deduções da Receita	R\$ 22.494.395,89
Despesas Liquidadas	R\$ 174.724.280,55
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.500.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 3.345.013,45
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 77.017.081,14

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

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

Data da Geração: 14/09/2018

Hora da Geração: 21:34:05