



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 4526/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Francisco Morato  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCISCO MORATO  
**Período** 04/2018  
**Relator** Dr. Sidney Estanislau Beraldo  
**Unidade Fiscalizadora** 09ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO  
**Responsável** RENATA TORRES DE SENE  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 275.425.248-79  
**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>
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2018

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 124.848.048,87	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 113.541.823,45	
<b>Variação</b>	R\$ -11.306.225,42	-9,0560%

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\$ 113.541.823,45	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 78.356.674,58	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 35.185.148,87	30,9887%

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\$ -19.828.916,03	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 32.260.460,96	
<b>Diferença</b>	R\$ -52.089.376,99	262,6940%

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\$ 13.682.860,11	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 10.830.666,60	
<b>Diferença</b>	R\$ 2.852.193,51	20,8450%

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\$ 150.203.151,37	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 143.635.336,94	
<b>Diferença</b>	R\$ 6.567.814,43	4,5726%

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\$ 8.124.812,90	R\$ 234.664,36
SAME - SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA MÉDICA DE FCO MORATO	R\$ 0.00	R\$ 2.743.045,98	R\$ 3.525,82

### 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\$ 2.634.086,32	R\$ 1.892.214,82	R\$ 2.147.631,45
SAME - SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA MÉDICA DE FCO MORATO	R\$ 0,00	R\$ 345.908,94	R\$ 515.413,86

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>
4/2017	R\$ 122.261.569,00	R\$ 265.722.218,84	46,0110%	54,0000%
8/2017	R\$ 122.358.845,00	R\$ 269.370.160,83	45,4241%	54,0000%
12/2017	R\$ 127.872.627,91	R\$ 268.237.473,08	47,6714%	54,0000%
4/2018	R\$ 131.158.294,25	R\$ 274.528.699,88	47,7758%	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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
4/2018	R\$ 274.528.699,88	R\$ -49.016.468,63	-17,8548%
12/2017	R\$ 268.237.473,08	R\$ -25.793.269,49	-9,6158%

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\$ 274.528.699,88	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 43.924.591,98	

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\$ 274.528.699,88	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 60.396.313,97	

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\$ 5.857.396,29	R\$ 0,00	R\$ 3.223.309,97	R\$ 2.634.086,32
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 7.028.382,11	R\$ 0,00	R\$ 5.136.167,29	R\$ 1.892.214,82
Consignações	R\$ 2.548.601,71	R\$ 5.868.757,75	R\$ 6.035.094,34	R\$ 2.382.265,12
Depósitos	R\$ 110.781,48	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 110.781,48
Outros	R\$ 19.828.991,47	R\$ 62.330.621,42	R\$ 63.445.671,19	R\$ 18.713.941,70
<b>Total</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>

	35.374.153,06	68.199.379,17	77.840.242,79	25.733.289,44
--	---------------	---------------	---------------	---------------

### 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\$ 55.480.148,18	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 17.893.105,17	32,2514%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 12.843.420,72	23,1496%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 12.748.886,51	22,9792%

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\$ 55.480.148,18	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 17.893.105,17	32,2514%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 12.843.420,72	23,1496%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 12.748.886,51	22,9792%

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\$ 31.205.594,30	R\$ 32.281.605,01	103,4481%

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\$ -216.250.044,33	R\$ 31.205.594,30	R\$ 16.285.391,07	52,1874%

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\$ 6.224.582,52	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\$ 55.480.148,18	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 14.440.387,25	26,0280%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 8.374.782,54	15,0951%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 7.906.111,15	14,2503%

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\$ 55.480.148,18	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 14.440.387,25	26,0280%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 8.374.782,54	15,0951%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 7.906.111,15	14,2503%

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\$ 271.827.716,35	R\$ 98.095.671,05	-63,91%	107,23%
Receitas de Capital	R\$ 41.494.000,00	R\$ 1.035.251,10	-97,51%	1,13%
Deduções da Receita	R\$ -20.619.000,00	R\$ -7.645.454,52	-62,92%	-8,36%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 292.702.716,35</b>	<b>R\$ 91.485.467,63</b>	-68,74%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 292.702.716,35</b>	<b>R\$ 91.485.467,63</b>		100,00%
		R\$ -201.217.248,72		-68,74%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 176.744.207,61	R\$ 85.297.915,32	51,74%	67,26%
Despesas de Capital	R\$ 66.868.943,88	R\$ 22.794.575,17	65,91%	17,97%
Reserva de Contingência	R\$ 1.101.355,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 13.242.000,00	R\$ 5.131.777,71	61,25%	4,05%
Repasse de duodécimos	R\$ 7.500.000,00	R\$ 2.500.000,00	66,67%	1,97%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm.				

Indireta	R\$ 31.688.436,34	R\$ 11.089.097,71	65,01%	8,74%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 297.144.942,83</b>	<b>R\$ 126.813.365,91</b>	57,32%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 297.144.942,83</b>	<b>R\$ 126.813.365,91</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 170.331.576,92	134,32%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -35.327.898,28	-38,62%

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 -38,62% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 99.130.922,15
Deduções da Receita	R\$ 7.645.454,52
Despesas Liquidadas	R\$ 53.813.286,61
Repasse de Duodécimos	R\$ 2.500.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 11.089.097,71
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 24.083.083,31</b>

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

**Data da Geração:** 14/09/2018  
**Hora da Geração:** 23:15:47