



# **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>	08/2018
<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 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 foram entregues no prazo estabelecido

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

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 256.044.301,56	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 230.075.633,84	
<b>Variação</b>	R\$ -25.968.667,72	-10,1423%

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\$ 230.075.633,84	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 182.602.971,00	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 47.472.662,84	20,6335%

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\$ -26.323.316,57	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 32.260.460,96	
<b>Diferença</b>	R\$ -58.583.777,53	222,5547%

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\$ 25.945.691,90	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 21.661.333,20	
<b>Diferença</b>	R\$ 4.284.358,70	16,5128%

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\$ 154.571.441,21	
--------------------------------	--------------------	--

<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 143.635.336,94	
<b>Diferença</b>	R\$ 10.936.104,27	7,6138%

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\$ 9.179.219,27	R\$ 312.679,01
SAME - SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA MÉDICA DE FCO MORATO	R\$ 0.00	R\$ 2.900.385,80	R\$ 7.996,28

### 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\$ 2.393.058,87	R\$ 1.000.821,25	R\$ 4.295.262,90
SAME - SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA MÉDICA DE FCO MORATO	R\$ 0,00	R\$ 184.098,66	R\$ 1.030.827,73

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>
8/2017	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%
8/2018	R\$ 137.032.266,37	R\$ 281.812.724,04	48,6253%	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
8/2018	R\$ 281.812.724,04	R\$ -50.873.502,49	-18,0522%
4/2018	R\$ 274.528.699,88	R\$ -49.016.468,63	-17,8548%

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\$ 281.812.724,04	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 833.333,33	0,2957%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 45.090.035,84	

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\$ 281.812.724,04	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 61.998.799,28	

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\$ 3.464.337,42	R\$ 2.393.058,87
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 7.028.382,11	R\$ 0,00	R\$ 6.027.560,86	R\$ 1.000.821,25
Consignações	R\$ 2.548.601,71	R\$ 12.681.147,54	R\$ 12.728.952,50	R\$ 2.500.796,75
Depósitos	R\$ 110.781,48	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 110.781,48
Outros	R\$ 19.828.991,47	R\$ 139.523.705,91	R\$ 140.775.388,63	R\$ 18.577.308,75
<b>Total</b>	R\$ 35.374.153,06	R\$ 152.204.853,45	R\$ 162.996.239,41	R\$ 24.582.767,10

## 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\$ 40.746.380,00
<b>Índice Apurado</b>	27,3407%

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\$ 104.020.674,24	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 31.114.536,01	29,9119%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 27.144.226,96	26,0950%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 27.003.523,45	25,9598%

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\$ 104.020.674,24	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 31.114.536,01	29,9119%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 27.144.226,96	26,0950%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 27.003.523,45	25,9598%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -216.250.044,33	R\$ 61.616.581,11	R\$ 58.595.210,52	95,0965%

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\$ 61.616.581,11	R\$ 35.303.194,37	57,2950%

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\$ 11.629.564,31	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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 143.308.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 34.106.050,00
Índice Apurado	23,7991%

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\$ 101.268.425,91	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 23.209.735,27	22,9190%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 17.433.593,04	17,2152%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 16.948.831,84	16,7365%

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\$ 101.268.425,91	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 23.209.735,27	22,9190%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 17.433.593,04	17,2152%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 16.948.831,84	16,7365%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 273.237.391,21	R\$ 189.273.314,51	-30,73%	102,40%



Receitas de Capital	R\$ 52.235.245,31	R\$ 9.937.509,74	-80,98%	5,38%
Deduções da Receita	R\$ -20.619.000,00	R\$ -14.375.604,24	-30,28%	-7,78%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 304.853.636,52</b>	<b>R\$ 184.835.220,01</b>	-39,37%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 304.853.636,52</b>	<b>R\$ 184.835.220,01</b>		100,00%
		R\$ -120.018.416,51		-39,37%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 183.986.366,18	R\$ 138.252.287,74	24,86%	65,44%
Despesas de Capital	R\$ 72.852.019,52	R\$ 35.546.997,79	51,21%	16,83%
Reserva de Contingência	R\$ 941.355,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 13.306.300,00	R\$ 9.671.454,12	27,32%	4,58%
Repasses de duodécimos	R\$ 7.500.000,00	R\$ 5.000.000,00	33,33%	2,37%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 32.909.651,17	R\$ 22.780.175,54	30,78%	10,78%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 311.495.691,87</b>	<b>R\$ 211.250.915,19</b>	32,18%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 311.495.691,87</b>	<b>R\$ 211.250.915,19</b>		100,00%
				47,45%

Economia Orçamentária		R\$ 100.244.776,68	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>		R\$ -26.415.695,18	-14,29%

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 -14,29% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 199.210.824,25
Deduções da Receita	R\$ 14.375.604,24
Despesas Liquidadas	R\$ 129.052.958,65
Repasse de Duodécimos	R\$ 5.000.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 22.780.175,54
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 28.002.085,82</b>

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:** 05/10/2018  
**Hora da Geração:** 22:28:31