



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4965/989/19  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Franca  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA  
**Período** 04/2019  
**Relator** Dr. Dimas Ramalho  
**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 Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.  
Não foram entregues os seguintes documentos:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Questionário sobre Transporte	4	2019

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 352.856.433,05	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 298.609.546,24	
<b>Variação</b>	R\$ -54.246.886,81	-15,3736%

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\$ 298.609.546,24	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 222.807.344,96	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 75.802.201,28	25,3851%

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\$ -51.110.619,00	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -48.449.889,58	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.660.729,42	5,2058%

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\$ 1.088.496,17	R\$ 526.401,25
FUNDAÇÃO ESPORTE, ARTE E CULTURA	R\$ 26.888,37	R\$ 1.018.957,98
SASSOM - SERVIÇO ASSISTENCIAL E SEGURO SOCIAL DOS MUNICIPIAR	R\$ 97.459,26	R\$ 5.311,67
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA	R\$ 34.581.147,31	R\$ 21.571.071,07

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
CENTRO UNIVERSITÁRIO DE FRANCA - UNIFACEF	R\$ 0,00	R\$ 1.510.284,55	R\$ 72.188,05
FUNDAÇÃO ESPORTE, ARTE E CULTURA	R\$ 0,00	R\$ 807.284,38	R\$ 1.640,00
SASSOM - SERVIÇO ASSISTENCIAL E SEGURO SOCIAL DOS MUNICIPIAR	R\$ 0,00	R\$ 99.770,93	R\$ 0,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA	R\$ 0,00	R\$ 47.357.270,54	R\$ 543.699,85

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
CENTRO UNIVERSITÁRIO DE FRANCA - UNIFACEF	R\$ 0,00	R\$ 32.424,82	R\$ 269.149,78
FUNDAÇÃO ESPORTE, ARTE E CULTURA	R\$ 978,05	R\$ 235.943,92	R\$ 174.307,86
SASSOM - SERVIÇO ASSISTENCIAL E SEGURO SOCIAL DOS MUNICIPIAR	R\$ 0,00	R\$ 3.000,00	R\$ 17.128,50
PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCA	R\$ 36.182,14	R\$ 8.215.065,85	R\$ 9.358.710,55

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
4/2018	R\$ 341.893.738,51	R\$ 688.062.870,55	49,6893%	54,0000%
8/2018	R\$ 346.910.478,16	R\$ 705.355.081,82	49,1824%	54,0000%
12/2018	R\$ 350.994.239,66	R\$ 723.793.233,27	48,4937%	54,0000%
4/2019	R\$ 360.572.542,57	R\$ 742.963.294,33	48,5317%	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

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2019	R\$ 742.963.294,33	R\$ -201.643.864,83	-27,1405%
12/2018	R\$ 723.793.233,27	R\$ -110.919.583,60	-15,3248%

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\$ 742.963.294,33	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 118.874.127,09	

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\$ 742.963.294,33	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 163.451.924,75	

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>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 34.581.147,31	R\$ 0,00	R\$ 34.544.965,17	R\$ 36.182,14
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 21.571.071,07	R\$ 0,00	R\$ 13.356.005,22	R\$ 8.215.065,85
Consignações	R\$ 4.267.945,71	R\$ 17.916.013,24	R\$ 17.739.255,23	R\$ 4.444.703,72
Depósitos	R\$ 418.558,31	R\$ 1.059.887,65	R\$ 1.056.489,29	R\$ 421.956,67
Outros	R\$ 44.724.203,26	R\$ 226.078.791,91	R\$ 184.723.344,97	R\$ 86.079.650,20

<b>Total</b>	R\$	R\$	R\$	R\$
	105.562.925,66	245.054.692,80	251.420.059,88	99.197.558,58

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 606.792.246,95
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 167.096.191,59
<b>Índice Apurado</b>	27,5376%

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\$ 229.687.975,16	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 87.447.383,41	38,0723%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 47.491.427,24	20,6765%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 46.355.861,34	20,1821%

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\$ 229.687.975,16	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 87.447.383,41	38,0723%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 47.491.427,24	20,6765%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 46.355.861,34	20,1821%

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\$ 7.954.523,57	R\$ 41.596.516,69	R\$ 36.983.756,45	88,9107%

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\$ 7.954.523,57	R\$ 41.596.516,69	R\$ 20.209.742,84	48,5852%

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\$ 32.531.973,86	R\$ 71.430.873,67	219,5713%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 606.102.061,38
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 179.900.493,61
<b>Índice Apurado</b>	29,6816%

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\$ 229.687.975,16	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 65.083.583,01	28,3357%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 54.715.453,53	23,8216%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 46.385.063,55	20,1948%

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\$ 229.687.975,16	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 65.083.583,01	28,3357%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 54.715.453,53	23,8216%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 46.385.063,55	20,1948%

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\$ 832.677.369,16	R\$ 300.756.973,46	-63,88%	109,00%
Receitas de Capital	R\$ 98.258.214,77	R\$ 270.662,69	-99,72%	0,10%
Deduções da Receita	R\$ -61.779.834,52	R\$ -25.114.810,81	-59,35%	-9,10%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 869.155.749,41</b>	<b>R\$ 275.912.825,34</b>	<b>-68,26%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 869.155.749,41</b>	<b>R\$ 275.912.825,34</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -593.242.924,07		-68,26%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 712.030.706,34	R\$ 321.800.161,65	54,81%	92,75%
Despesas de Capital	R\$ 128.765.390,11	R\$ 14.449.349,40	88,78%	4,16%
Reserva de Contingência	R\$ 1.700.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 8.669.149,55	R\$ 2.843.354,63	67,20%	0,82%
Repasses de duodécimos	R\$ 13.500.000,00	R\$ 4.500.000,00	66,67%	1,30%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm.				

Indireta	R\$ 10.139.243,52	R\$ 3.379.747,84	66,67%	0,97%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 874.804.489,52</b>	<b>R\$ 346.972.613,52</b>	60,34%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 874.804.489,52</b>	<b>R\$ 346.972.613,52</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 527.831.876,00	152,12%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -71.059.788,18	-25,75%

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 -25,75% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 301.027.636,15
Deduções da Receita	R\$ 25.114.810,81
Despesas Liquidadas	R\$ 201.774.142,86
Repasse de Duodécimos	R\$ 4.500.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 3.379.747,84
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 66.258.934,64</b>

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

**Data da Geração:** 03/06/2019  
**Hora da Geração:** 18:17:48