



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6822/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Assis
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS
Período 08/2017
Relator Dr. Dimas Eduardo Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável José Aparecido Fernandes
Cargo PREFEITO
CPF 004.959.018-90
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2017

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
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2017
Publ. RGF Executivo	8	2017
PLAN LDO ATUALIZADA	8	2017
PLAN LOA ATUALIZADA	8	2017
PLAN PPA ATUALIZADO	8	2017
Conciliações Bancárias Mensais	8	2017
Questionário sobre Transporte	8	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 225.333.321,20	
Realização acumulada	R\$ 218.932.022,01	
Variação	R\$ -6.401.299,19	-2,8408%

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\$ 218.932.022,01	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 177.130.888,96	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 41.801.133,05	19,0932%

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\$ -19.053.268,44	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 759.095,44	
Diferença	R\$ -19.812.363,88	103,9841%

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

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 35.706.940,28	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 31.437.080,00	
Diferença	R\$ 4.269.860,28	11,9581%

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 152.822.125,09	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 128.782.335,03	
Diferença	R\$ 24.039.790,06	18,6670%

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

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
ASSISPREV - INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 3.644,43	R\$ 1.426,29
FAC - FUNDAÇÃO ASSISENSE DE CULTURA	R\$ 39.076,17	R\$ 4.193,85
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS	R\$ 16.275.595,11	R\$ 5.919.857,86
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 539.238,59	R\$ 906.131,38

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
ASSISPREV - INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0.00	R\$ 4.554,45	R\$ 0.00
FAC - FUNDAÇÃO ASSISENSE DE CULTURA	R\$ 0.00	R\$ 27.900,61	R\$ 530,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS	R\$ 0.00	R\$ 3.923.478,19	R\$ 22.077,12
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 0.00	R\$ 1.139.484,31	R\$ 16.826,63

Posição atual

		RP Não	Red
--	--	---------------	------------

Nome Órgão	RP Proces	Proces	Esperada
ASSISPREV - INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0,00	R\$ 516,27	R\$ 1.690,24
FAC - FUNDAÇÃO ASSISENSE DE CULTURA	R\$ 12.615,95	R\$ 2.223,46	R\$ 14.423,35
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS	R\$ 14.786.848,50	R\$ 3.463.049,16	R\$ 7.398.490,24
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 0,00	R\$ 289.059,03	R\$ 481.790,37

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

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
8/2016	R\$ 97.941.408,74	R\$ 219.238.813,18	44,6734%	54,0000%
12/2016	R\$ 114.974.585,49	R\$ 267.324.466,77	43,0094%	54,0000%
4/2017	R\$ 120.757.131,14	R\$ 258.497.034,89	46,7151%	54,0000%
8/2017	R\$ 130.396.998,64	R\$ 266.430.166,62	48,9423%	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
8/2017	R\$ 266.430.166,62	R\$ 22.056.469,18	8,2785%
4/2017	R\$ 258.497.034,89	R\$ 18.115.470,21	7,0080%

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\$ 266.430.166,62	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 42.628.826,65	

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\$ 266.430.166,62	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 58.614.636,65	

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\$ 16.275.595,11	R\$ 0,00	R\$ 1.488.746,61	R\$ 14.786.848,50
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 5.919.857,86	R\$ 0,00	R\$ 2.456.808,70	R\$ 3.463.049,16
Consignações	R\$ 718.109,70	R\$ 27.758.852,78	R\$ 26.612.841,52	R\$ 1.864.120,96
Depósitos				

	R\$ 327.339,76	R\$ 2.251.523,25	R\$ 2.159.445,63	R\$ 419.417,38
Outros	R\$ 5.573.349,20	R\$ 152.674.289,67	R\$ 144.998.393,59	R\$ 13.249.245,28
Total	R\$ 28.814.251,63	R\$ 182.684.665,70	R\$ 177.716.236,05	R\$ 33.782.681,28

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 170.542.067,10
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 46.444.195,20
Índice Apurado	27,2333%

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\$ 115.170.881,05	
Despesa Empenhada	R\$ 31.742.302,61	27,5610%
Despesa Liquidada	R\$ 29.262.070,99	25,4075%
Despesa Paga	R\$ 28.591.316,68	24,8251%

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

Receita	R\$ 115.170.881,05	
Despesa Empenhada	R\$ 31.742.302,61	27,5610%
Despesa Liquidada	R\$ 29.262.070,99	25,4075%
Despesa Paga	R\$ 28.591.316,68	24,8251%

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\$ -92.536.070,78	R\$ 27.040.403,87	R\$ 25.301.999,32	93,5711%

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\$ -92.536.070,78	R\$ 27.040.403,87	R\$ 21.071.841,76	77,9272%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável 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\$ 854.731,61	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 854.731,61

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município não aplicou integralmente 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\$ 14.800.872,28	R\$ 4.694.459,55	31,7175%
-------------------	------------------	----------

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\$ 170.542.067,10
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 48.972.484,89
Índice Apurado	28,7158%

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\$ 115.170.881,05	
Despesa Empenhada	R\$ 26.392.620,23	22,9161%
Despesa Liquidada	R\$ 25.184.882,46	21,8674%
Despesa Paga	R\$ 23.755.937,28	20,6267%

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\$ 115.170.881,05	
Despesa Empenhada	R\$ 26.392.620,23	22,9161%
Despesa Liquidada	R\$ 25.184.882,46	21,8674%
Despesa Paga	R\$ 23.755.937,28	20,6267%

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\$ 257.526.269,78	R\$ 176.834.388,31	-31,33%	108,15%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 665.434,11	0,00%	0,41%
Deduções da Receita	R\$ -19.553.660,00	R\$ -13.991.847,98	-28,44%	-8,56%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 237.972.609,78	R\$ 163.507.974,44	-31,29%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 237.972.609,78	R\$ 163.507.974,44		100,00%
		R\$ -74.464.635,34		-31,29%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 184.727.297,29	R\$ 137.684.368,30	25,47%	77,97%
Despesas de Capital	R\$ 7.708.131,07	R\$ 4.103.840,88	46,76%	2,32%
Reserva de Contingência	R\$ 559.271,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 32.525.354,45	R\$ 21.601.358,07	33,59%	12,23%
Repasse de duodécimos	R\$ 8.644.000,00	R\$ 5.762.664,00	33,33%	3,26%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 12.018.951,22	R\$ 7.443.700,51	38,07%	4,22%
Subtotal das Despesas	R\$ 246.183.005,03	R\$ 176.595.931,76	28,27%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 246.183.005,03	R\$ 176.595.931,76		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 69.587.073,27	39,40%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -13.087.957,32	-8,00%

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 -8,00% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 177.499.822,42
Deduções da Receita	R\$ 13.991.847,98
Despesas Liquidadas	R\$ 140.460.955,63
Repasse de Duodécimos	R\$ 5.762.664,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 3.591.293,92
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 13.683.921,21

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: 13/11/2017

Hora da Geração: 20:04:54