



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 09/2017
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	9	2017
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	9	2017
PARECER CONSELHO FUNDEB	9	2017
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	9	2017

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 247.402.473,29	
Realização acumulada	R\$ 245.500.210,17	
Variação	R\$ -1.902.263,12	-0,7689%

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\$ 245.500.210,17	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 201.791.550,56	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 43.708.659,61	17,8039%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 40.307.038,92	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 35.135.560,00	
Diferença	R\$ 5.171.478,92	12,8302%

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.

2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 155.798.236,06	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 128.782.335,03	
Diferença	R\$ 27.015.901,03	20,9780%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

2.5 - 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\$ 15.369,41
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS	R\$ 0.00	R\$ 4.077.076,85	R\$ 23.119,86
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 0.00	R\$ 1.144.649,31	R\$ 30.060,55

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
ASSISPREV - INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0,00	R\$ 516,27	R\$ 1.690,24
FAC - FUNDAÇÃO ASSISENSE DE CULTURA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 14.423,35
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS	R\$ 14.786.848,50	R\$ 3.308.407,76	R\$ 7.398.490,24
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 0,00	R\$ 270.660,11	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.

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\$ 46.478.007,81
Índice Apurado	27,2531%

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\$ 127.651.422,87	
Despesa Empenhada	R\$ 35.484.229,21	27,7978%
Despesa Liquidada	R\$ 33.825.172,00	26,4981%
Despesa Paga	R\$ 33.179.686,87	25,9924%

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\$ 127.651.422,87	
Despesa Empenhada	R\$ 35.484.229,21	27,7978%
Despesa Liquidada	R\$ 33.825.172,00	26,4981%
Despesa Paga	R\$ 33.179.686,87	25,9924%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

		Despesa Empenhada	
Saldo Anterior	Receita		

		R\$	%
R\$ -92.536.070,78	R\$ 30.112.929,58	R\$ 27.682.258,21	91,9281%

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\$ 30.112.929,58	R\$ 23.280.488,15	77,3106%

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\$ 16.575.012,55	R\$ 4.704.205,84	28,3813%

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\$ 48.974.088,33
Índice Apurado	28,7167%

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\$ 127.651.422,87	
Despesa Empenhada	R\$ 29.704.998,66	23,2704%
Despesa Liquidada	R\$ 28.520.121,97	22,3422%
Despesa Paga	R\$ 27.456.835,85	21,5092%

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\$ 127.651.422,87	
Despesa Empenhada	R\$ 29.704.998,66	23,2704%
Despesa Liquidada	R\$ 28.520.121,97	22,3422%
Despesa Paga	R\$ 27.456.835,85	21,5092%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

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

Data da Geração: 19/02/2018
Hora da Geração: 22:19:23