



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 4579/989/18  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Assis  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS  
**Período** 04/2018  
**Relator** Dr. Robson Marinho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA  
**Responsável** José Aparecido Fernandes  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 004.959.018-90  
**Período de Gestão** 01/01/2018 a 31/12/2018

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>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2018
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2018
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2018
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2018
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2018
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2018
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2018
Publ. RREO Resultado Primário	4	2018
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2018

Publ. RGF Executivo	4	2018
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2018
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4	2018
PLAN LDO ATUALIZADA	4	2018
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2018
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2018
Questionário sobre Transporte	4	2018

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

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

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

### **2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

### **2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

### **2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

## **2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

## **2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

## **2.7 - GF27 - Despesas com Pessoal**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

## **2.8 - GF28 - Dívida Consolidada**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

## **2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

## **2.10 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

## **2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

## 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\$ 3.854.732,33	R\$ 0,00	R\$ 3.822.718,99	R\$ 32.013,34
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 3.623.678,88	R\$ 0,00	R\$ 1.300.035,36	R\$ 2.323.643,52
Consignações	R\$ 2.349.354,35	R\$ 15.682.401,82	R\$ 15.373.262,33	R\$ 2.658.493,84
Depósitos	R\$ 1.366.256,49	R\$ 4.680.106,46	R\$ 3.798.798,80	R\$ 2.247.564,15
Outros	R\$ 3.075.223,54	R\$ 89.406.275,94	R\$ 83.761.495,66	R\$ 8.720.003,82
<b>Total</b>	R\$ 14.269.245,59	R\$ 109.768.784,22	R\$ 108.056.311,14	R\$ 15.981.718,67

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

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

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

### 3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

### **3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

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

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

### **3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

### **3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

### **3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

## **4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE**

### **4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde**

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do

período.

#### 4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

#### 4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

### 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\$ 274.787.855,00	R\$ 102.870.137,82	-62,56%	107,29%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 1.413.085,41	0,00%	1,47%
Deduções da Receita	R\$ -21.123.000,00	R\$ -8.401.053,78	-60,23%	-8,76%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 253.664.855,00</b>	<b>R\$ 95.882.169,45</b>	-62,20%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 253.664.855,00</b>	<b>R\$ 95.882.169,45</b>		100,00%
		R\$ -157.782.685,55		-62,20%

--	--	--	--	--

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 186.395.014,34	R\$ 89.337.377,00	52,07%	73,01%
Despesas de Capital	R\$ 13.059.642,93	R\$ 6.531.890,39	49,98%	5,34%
Reserva de Contingência	R\$ 2.500.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 44.734.490,17	R\$ 21.704.390,53	51,48%	17,74%
Repasses de duodécimos	R\$ 9.000.000,00	R\$ 3.000.000,00	66,67%	2,45%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 6.110.000,00	R\$ 1.790.850,33	70,69%	1,46%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 261.799.147,44</b>	<b>R\$ 122.364.508,25</b>	53,26%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 261.799.147,44</b>	<b>R\$ 122.364.508,25</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 139.434.639,19	113,95%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -26.482.338,80	-27,62%

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 -27,62% da receita realizada.

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

O município não entregou os balancetes Conjunto/Isolado essenciais para a análise do período.

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

**Data da Geração:** 14/09/2018

**Hora da Geração:** 22:53:40