



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4452/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Assis
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS
Período 05/2024
Relator Dr. Marco Aurélio Bertaiolli
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável José Aparecido Fernandes
Cargo PREFEITO
CPF 004.959.018-90
Período de Gestão 01/01/2023 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, 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	5	2024
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	5	2024
Conciliações Bancárias Mensais	5	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 282.183.002,73	
Realização acumulada	R\$ 280.050.791,48	
Variação	R\$ -2.132.211,25	-0,7556%

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\$ 280.050.791,48	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 238.877.818,44	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 41.172.973,04	14,7020%

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\$ 44.390.413,94	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 31.420.243,48	
Diferença	R\$ 12.970.170,46	29,2184%

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\$ 358.513.918,99	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 344.475.248,08	
Diferença	R\$ 14.038.670,91	4,0754%

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\$ 6.991,90	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS	R\$ 4.162.215,05	R\$ 11.565.493,28
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 1.139.716,73	R\$ 1.691.174,11

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
ASSISPREV - INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0.00	R\$ 6.991,90	R\$ 0.00
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS	R\$ 0.00	R\$ 12.895.458,30	R\$ 1.233.355,74
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 0.00	R\$ 2.613.840,92	R\$ 22.088,44

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
ASSISPREV - INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0,00	R\$ 0.00	R\$ 1.165,31
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS	R\$ 62.929,16	R\$ 1.535.965,13	R\$ 2.621.286,81
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 14.384,00	R\$ 180.577,48	R\$ 471.815,51

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.

2.6 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 43.613.329,21
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 157.136,59
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 4.134.196,08

(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 105.152.870,25
(-) Valores Restituíveis	R\$ 4.999.919,74
(=) Liquidez do Período	R\$ -70.830.793,45
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 265.408.567,10
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 214.592.462,59
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 4.975.844,69
(=) Liquidez Projetada	R\$ -24.990.533,63

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.7 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 531.743.960,48
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 482.052.130,39
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	90,65%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, deve o órgão adotar as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 356.415.165,65
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 93.949.761,47
Índice Apurado	26,3596%

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\$ 154.482.134,54	
Despesa Empenhada	R\$ 47.839.940,74	30,9679%
Despesa Liquidada	R\$ 37.280.035,36	24,1323%
Despesa Paga	R\$ 36.753.385,81	23,7914%

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

Receita	R\$ 154.482.134,54	
Despesa Empenhada	R\$ 47.839.940,74	30,9679%
Despesa Liquidada	R\$ 37.280.035,36	24,1323%
Despesa Paga	R\$ 36.753.385,81	23,7914%

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 33.172.944,95	R\$ 31.332.190,13	94,4510%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 33.172.944,95	R\$ 28.018.571,36	84,4621%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

O Município não forneceu dados cadastrais suficientes para a identificação das Contas Vinculadas.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 349.115.165,65
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 91.977.580,55
Índice Apurado	26,3459%

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\$ 154.482.134,54	
Despesa Empenhada	R\$ 35.313.817,31	22,8595%
Despesa Liquidada	R\$ 30.187.815,96	19,5413%
Despesa Paga	R\$ 29.451.675,83	19,0648%

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\$ 154.482.134,54	
Despesa Empenhada	R\$ 35.313.817,31	22,8595%
Despesa Liquidada	R\$ 30.187.815,96	19,5413%
Despesa Paga	R\$ 29.451.675,83	19,0648%

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: 12/07/2024

Hora da Geração: 21:14:21