



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 06/2024
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 | 6 | 2024 |
| BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE | 6 | 2024 |
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 6 | 2024 |
| Publ. RREO Balanço Orçamentário | 6 | 2024 |
| Publ. RREO Dem. Função / Subfunção | 6 | 2024 |
| Publ. RREO Dem. Apuração RCL | 6 | 2024 |
| Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias | 6 | 2024 |
| Publ. RREO Resultado Nominal | 6 | 2024 |
| Publ. RREO Resultado Primário | 6 | 2024 |

| | | |
|--|---|------|
| Publ. RREO Restos a Pagar | 6 | 2024 |
| Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino | 6 | 2024 |
| Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 6 | 2024 |
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 6 | 2024 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|---------|
| Previsão acumulada | R\$ 327.167.244,43 | |
| Realização acumulada | R\$ 327.882.522,03 | |
| Variação | R\$ 715.277,60 | 0,2186% |

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

| | | |
|---|--------------------|----------|
| Receitas Realizadas : | R\$ 327.882.522,03 | |
| Despesas Liquidadas até o Período | R\$ 292.969.400,03 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 34.913.122,00 | 10,6481% |

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\$ -54.203.242,30 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 27.637.079,27 | |
| Diferença | R\$ -81.840.321,57 | 150,9879% |

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\$ 51.397.205,92 | |
| Receita Previdenciária Prevista | R\$ 38.345.159,15 | |
| Diferença | R\$ 13.052.046,77 | 25,3945% |

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\$ 362.858.725,15 | |
| Saldo Inicial do Exercício | R\$ 344.475.248,08 | |
| Diferença | R\$ 18.383.477,07 | 5,3367% |

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\$ 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\$ 13.128.623,68 | R\$ 1.235.277,45 |
| FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS | R\$ 0,00 | R\$ 2.630.116,14 | 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\$ 1.747,97 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS | R\$ 62.929,16 | R\$ 1.300.878,04 | R\$ 3.931.930,22 |
| FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS | R\$ 14.384,00 | R\$ 164.302,26 | R\$ 707.723,27 |

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 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

| Período | Desp. Pessoal | RCL | % Gasto | % Ref. |
|---------|--------------------|--------------------|----------|----------|
| 6/2024 | R\$ 243.293.519,96 | R\$ 518.557.225,44 | 46,9174% | 46,9174% |

A despesa com pessoal no encerramento do mês 6/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 46,9174%, sendo este o percentual a ser observado nos meses seguintes para fins de verificação do atendimento ao disposto no art.21, parágrafo único da LRF, devendo o Poder em questão ser alertado para conhecimento do mesmo.

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

| | |
|---|--------------------|
| Disponibilidade Financeira no final do período | R\$ 38.246.275,21 |
| (-) Saldo de Restos a Pagar até o período | R\$ 62.929,16 |
| (-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período | R\$ 4.870.999,47 |
| (-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar | R\$ 95.211.426,23 |
| (-) Valores Restituíveis | R\$ 5.121.138,75 |
| (=) Liquidez do Período | R\$ -67.020.218,40 |
| (+) Saldo da Receita Prevista a Realizar | R\$ 228.645.716,04 |
| (-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar | R\$ 191.632.001,94 |
| (-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar | R\$ 12.089.937,75 |
| (=) Liquidez Projetada | R\$ -42.096.442,05 |

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.

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

| Receita Corrente Arrecadada (Ente) | |
|---|--------------------|
| Prefeitura e Demais Órgãos (a) | R\$ 539.930.736,04 |
| Despesa Corrente Liquidada (Ente) | |
| Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b) | R\$ 486.585.085,93 |
| Resultado do Ente Municipal | |
| Percentual (c) = (b) / (a) | 90,12% |

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, alerte-se o órgão para que adote 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\$ 316.415.165,65 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 93.948.761,47 |
| Índice Apurado | 29,6916% |

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\$ 177.635.022,11 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 53.545.496,73 | 30,1435% |
| Despesa Liquidada | R\$ 44.468.318,23 | 25,0335% |
| | | |

| | | |
|---------------------|-------------------|----------|
| Despesa Paga | R\$ 43.930.599,88 | 24,7308% |
|---------------------|-------------------|----------|

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\$ 177.635.022,11 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 53.545.496,73 | 30,1435% |
| Despesa Liquidada | R\$ 44.468.318,23 | 25,0335% |
| Despesa Paga | R\$ 43.930.599,88 | 24,7308% |

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\$ 39.033.604,75 | R\$ 38.496.552,13 | 98,6241% |

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\$ 39.033.604,75 | R\$ 34.512.237,90 | 88,4167% |

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\$ 177.635.022,11 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 42.198.904,31 | 23,7560% |
| Despesa Liquidada | R\$ 36.633.631,74 | 20,6230% |
| Despesa Paga | R\$ 35.887.188,93 | 20,2028% |

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\$ 177.635.022,11 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 42.198.904,31 | 23,7560% |
| Despesa Liquidada | R\$ 36.633.631,74 | 20,6230% |
| Despesa Paga | R\$ 35.887.188,93 | 20,2028% |

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: 17/08/2024

Hora da Geração: 04:33:59