



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	04/2024
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	4	2024
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 229.741.961,31	
Realização acumulada	R\$ 231.028.072,22	
Variação	R\$ 1.286.110,91	0,5598%

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\$ 231.028.072,22	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 184.627.699,27	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 46.400.372,95	20,0843%

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\$ -43.964.374,88	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ 27.637.079,27	
Diferença	R\$ -71.601.454,15	162,8624%

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\$ 35.489.334,87	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 24.788.040,05	
Diferença	R\$ 10.701.294,82	30,1536%

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\$ 355.014.853,02	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 344.475.248,08	
Diferença	R\$ 10.539.604,94	3,0596%

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\$ 12.594.225,37	R\$ 902.141,22
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 0,00	R\$ 2.596.065,70	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\$ 2.168.412,58	R\$ 2.621.286,81
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 14.384,00	R\$ 198.352,70	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.

2.7 - 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
4/2023	R\$ 208.039.412,24	R\$ 483.755.979,63	43,0050%	54,0000%
8/2023	R\$ 214.973.077,74	R\$ 484.662.575,98	44,3552%	54,0000%
12/2023	R\$ 225.321.348,64	R\$ 494.169.943,14	45,5959%	54,0000%
4/2024	R\$ 236.808.287,05	R\$ 514.840.835,68	45,9964%	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, 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 II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2024	R\$ 514.840.835,68	R\$ 20.775.986,55	4,0354%
12/2023	R\$ 494.169.943,14	R\$ 67.745.299,81	13,7089%

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\$ 514.840.835,68	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0,00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 82.374.533,70	

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\$ 514.840.835,68	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 113.264.983,84	

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 50.122.795,52
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 123.841,66
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 4.260.323,29
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 108.698.717,11
(-) Valores Restituíveis	R\$ 4.804.421,01
(=) Liquidez do Período	R\$ -67.764.507,55
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 303.200.347,14
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 251.564.367,41
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 5.348.694,64
(=) Liquidez Projetada	R\$ -21.477.222,46

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.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	

Restos a Pagar Processados	R\$ 4.162.215,05	R\$ 0,00	R\$ 4.099.285,89	R\$ 62.929,16
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 11.565.493,28	R\$ 0,00	R\$ 9.397.080,70	R\$ 2.168.412,58
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 16.255,82	R\$ 340.979,16	R\$ 340.978,74	R\$ 16.256,24
Outros	R\$ 20.832.074,81	R\$ 213.925.015,36	R\$ 189.764.531,13	R\$ 44.992.559,04
Total	R\$ 36.576.038,96	R\$ 214.265.994,52	R\$ 203.601.876,46	R\$ 47.240.157,02

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 532.954.652,23
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 473.055.591,12
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	88,76%

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\$ 0,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 93.947.761,47

Índice Apurado	26,3591%
-----------------------	----------

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\$ 0,00	
Despesa Empenhada	R\$ 42.188.123,78	32,4834%
Despesa Liquidada	R\$ 30.347.928,51	23,3668%
Despesa Paga	R\$ 29.609.701,78	22,7984%

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\$ 0,00	
Despesa Empenhada	R\$ 42.188.123,78	32,4834%
Despesa Liquidada	R\$ 30.347.928,51	23,3668%
Despesa Paga	R\$ 29.609.701,78	22,7984%

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\$ 27.517.606,54	R\$ 24.303.440,75	88,3196%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável 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\$ 27.517.606,54	R\$ 21.584.820,69	78,4400%

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.

3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2023 (A)	R\$ 65.935.080,42
Despesa do FUNDEB - 2023 (B)	R\$ 65.918.519,39
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 16.561,03
Percentual não aplicado (D)	0,0251%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2023 (C)	R\$ 16.561,03
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2023 contabilizada em 2024 (E)	R\$ 237.147,06
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -220.586,03
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2023 em 2024 (despesas - até abril/2024) (G)	R\$ 28.957,73
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2023 (H) = (C) - (G)	R\$ -12.396,70
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2024 (I) = (E) - (G)	R\$ 208.189,33
FUNDEB aplicado em profissionais da educação (2024 até abril) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2024 até abril) (K)	R\$ 28.957,73
Perc. Aplicação FUNDEB profissionais da educação (L)	0,0000%
Base de cálculo referente ao percentual de aplicação do FUNDEB em profissionais da educação (Total, exceto VAAR) (M)	R\$ 27.517.606,54

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema Audeps, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado em profissionais da educação: apurado em **L**.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 0,00
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\$ 129.876.109,78	
Despesa Empenhada	R\$ 28.377.924,37	21,8500%
Despesa Liquidada	R\$ 24.923.720,95	19,1904%
Despesa Paga	R\$ 23.944.303,56	18,4363%

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\$ 129.876.109,78	
Despesa Empenhada	R\$ 28.377.924,37	21,8500%
Despesa Liquidada	R\$ 24.923.720,95	19,1904%
Despesa Paga	R\$ 23.944.303,56	18,4363%

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\$ 508.573.825,29	R\$ 189.320.865,86	-62,77%	106,74%
Receitas de Capital	R\$ 13.296.472,53	R\$ 3.855.939,12	-71,00%	2,17%
Deduções da Receita	R\$ -41.305.000,00	R\$ -15.811.854,30	-61,72%	-8,91%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 480.565.297,82	R\$ 177.364.950,68	-63,09%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 480.565.297,82	R\$ 177.364.950,68		100,00%
		R\$ -303.200.347,14		-63,09%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 371.772.471,40	R\$ 176.792.025,35	52,45%	68,79%
Despesas de Capital	R\$ 59.702.916,08	R\$ 20.279.288,03	66,03%	7,89%
Reserva de Contingência	R\$ 820.103,47			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 70.079.932,13	R\$ 53.739.742,29	23,32%	20,91%

Repasses de duodécimos	R\$ 15.000.000,00	R\$ 5.000.000,00	66,67%	1,95%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 7.100.000,00	R\$ 1.195.741,77	83,16%	0,47%
Subtotal das Despesas	R\$ 524.475.423,08	R\$ 257.006.797,44	51,00%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 524.475.423,08	R\$ 257.006.797,44		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 267.468.625,64	104,07%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -79.641.846,76	-44,90%

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 -44,90% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 193.176.804,98
Deduções da Receita	R\$ 15.811.854,30
Despesas Liquidadas	R\$ 142.112.338,56
Repasso de Duodécimos	R\$ 5.000.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00

Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 1.195.741,77
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 29.056.870,35

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: 29/08/2024

Hora da Geração: 21:22:25