



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 07/2024
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	7	2024
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	7	2024
Conciliações Bancárias Mensais	7	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 383.844.495,96	
Realização acumulada	R\$ 383.738.524,68	
Variação	R\$ -105.971,28	-0,0276%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit de arrecadação acima demonstrado, porém em parâmetros abaixo do limite de alerta (0,5000% de desvio).

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 383.738.524,68	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 350.413.596,81	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 33.324.927,87	8,6843%

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\$ 60.720.098,74	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 44.421.054,91	
Diferença	R\$ 16.299.043,83	26,8429%

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\$ 370.318.624,59	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 344.475.248,08	
Diferença	R\$ 25.843.376,51	7,5022%

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\$ 13.214.329,68	R\$ 1.400.256,76
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 0.00	R\$ 2.647.403,86	R\$ 22.176,64

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\$ 62.029,16	R\$ 1.051.092,73	R\$ 3.931.930,22
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 14.384,00	R\$ 146.926,34	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.

2.6 - 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%
7/2024	R\$ 246.683.934,13	R\$ 518.130.281,53	47,6104%	46,9174%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 7/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,6104%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 31.459.928,06
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 64.513,19
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 8.268.484,53
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 76.700.044,37
(-) Valores Restituíveis	R\$ 3.022.940,04
(=) Liquidez do Período	R\$ -56.596.054,07
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 188.982.582,50
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 164.953.430,46
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 10.453.693,21
(=) Liquidez Projetada	R\$ -43.020.595,24

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.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 540.458.077,90
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 496.335.764,15
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	91,84%

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\$ 316.415.165,65
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 94.148.031,47
Índice Apurado	29,7546%

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\$ 204.159.512,56	
Despesa Empenhada	R\$ 58.633.785,30	28,7196%
Despesa Liquidada	R\$ 51.985.179,10	25,4630%
Despesa Paga	R\$ 50.690.314,04	24,8288%

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\$ 204.159.512,56	
Despesa Empenhada	R\$ 58.633.785,30	28,7196%
Despesa Liquidada	R\$ 51.985.179,10	25,4630%
Despesa Paga	R\$ 50.690.314,04	24,8288%

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\$ 45.607.312,02	R\$ 45.767.786,83	100,3519%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25 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\$ 45.607.312,02	R\$ 41.196.755,50	90,3293%

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\$ 200.679.486,76	
Despesa Empenhada	R\$ 47.884.951,78	23,8614%
Despesa Liquidada	R\$ 43.046.686,88	21,4505%

Despesa Paga	R\$ 41.987.513,52	20,9227%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 200.679.486,76	
Despesa Empenhada	R\$ 47.884.951,78	23,8614%
Despesa Liquidada	R\$ 43.046.686,88	21,4505%
Despesa Paga	R\$ 41.987.513,52	20,9227%

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: 20/09/2024
Hora da Geração: 21:36:13