



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	4452/989/24
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Assis
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS
<b>Período</b>	08/2024
<b>Relator</b>	Dr. Marco Aurélio Bertaiolli
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
<b>Responsável</b>	José Aparecido Fernandes
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	004.959.018-90
<b>Período de Gestão</b>	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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	8	2024
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	8	2024
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2024
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2024
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	8	2024
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	8	2024
Publ. RREO Resultado Nominal	8	2024
Publ. RREO Resultado Primário	8	2024
Publ. RREO Restos a Pagar	8	2024

Publ. RGF Executivo	8	2024
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2024
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8	2024
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2024

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 432.513.660,54	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 442.048.118,80	
<b>Variação</b>	R\$ 9.534.458,26	2,2044%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 442.048.118,80	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 405.510.607,12	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 36.537.511,68	8,2655%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -61.799.972,93	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 27.637.079,27	
<b>Diferença</b>	R\$ -89.437.052,20	144,7202%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 68.354.263,36	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 50.322.859,14	
<b>Diferença</b>	R\$ 18.031.404,22	26,3793%

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 374.364.368,08	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 344.475.248,08	
<b>Diferença</b>	R\$ 29.889.120,00	8,6767%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
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

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
ASSISPREV - INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0,00	R\$ 6.991,90	R\$ 0,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS	R\$ 0,00	R\$ 13.255.301,70	R\$ 1.415.961,57
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 0,00	R\$ 2.665.179,08	R\$ 22.925,34

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
ASSISPREV - INSTITUTO DE PREVIDENCIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.330,63
PREFEITURA MUNICIPAL DE ASSIS	R\$ 62.020,23	R\$ 994.424,83	R\$ 5.242.573,63
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 14.384,00	R\$ 128.402,42	R\$ 943.631,03

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
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%
8/2024	R\$ 249.382.292,08	R\$ 528.777.026,23	47,1621%	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
8/2024	R\$ 528.777.026,23	R\$ 30.017.235,16	5,6767%
4/2024	R\$ 514.840.835,68	R\$ 20.775.986,55	4,0354%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 528.777.026,23	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 84.604.324,19	

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

<b>RCL</b>	R\$ 528.777.026,23	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 116.330.945,77	

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

<b>Período</b>	<b>Desp. Pessoal</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Ref.</b>
6/2024	R\$ 243.293.519,96	R\$ 518.557.225,44	46,9174%	46,9174%
8/2024	R\$ 249.382.292,08	R\$ 528.777.026,23	47,1621%	46,9174%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,1621%, 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.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 29.411.235,71
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 276.367,21
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 11.634.963,19
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 67.746.420,49
(-) Valores Restituíveis	R\$ 3.984.944,44
(=) Liquidez do Período	R\$ -54.231.459,62
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 150.593.358,99
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 137.567.680,74
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 8.821.874,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -50.027.655,37

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.

## 2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 4.162.215,05	R\$ 0,00	R\$ 4.100.194,82	R\$ 62.020,23
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 11.565.493,28	R\$ 0,00	R\$ 10.571.068,45	R\$ 994.424,83
Consignações	R\$ 2.814.817,47	R\$ 60.117.716,06	R\$ 59.342.304,45	R\$ 3.590.229,08
Depósitos	R\$ 420.803,16	R\$ 5.978.296,32	R\$ 6.004.384,12	R\$ 394.715,36
Outros	R\$ 17.612.710,00	R\$ 355.801.017,30	R\$ 338.579.520,96	R\$ 34.834.206,34
<b>Total</b>	R\$	R\$	R\$	R\$

	36.576.038,96	421.897.029,68	418.597.472,80	39.875.595,84
--	---------------	----------------	----------------	---------------

## 2.15 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

<b>Receita Corrente Arrecadada (Ente)</b>	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 554.734.827,82
<b>Despesa Corrente Liquidada (Ente)</b>	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 505.206.609,79
<b>Resultado do Ente Municipal</b>	
Percentual (c) = (b) / (a)	91,07%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 316.415.165,65
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 94.136.866,47
<b>Índice Apurado</b>	29,7511%

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

<b>Receita</b>	R\$ 229.711.204,54	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 63.596.445,75	27,6854%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 58.416.121,36	25,4302%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 57.272.518,27	24,9324%

---

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**

<b>Receita</b>	R\$ 229.711.204,54	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 63.596.445,75	27,6854%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 58.416.121,36	25,4302%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 57.272.518,27	24,9324%

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

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

<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 51.082.269,16	R\$ 52.900.654,46	103,5597%

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**

<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica</b>	
	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 51.082.269,16	R\$ 47.768.083,41	93,5121%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 349.115.165,65
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 91.977.580,55
<b>Índice Apurado</b>	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

<b>Receita</b>	R\$ 226.231.178,74	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 55.272.458,30	24,4318%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 49.903.783,87	22,0588%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 48.674.857,37	21,5155%

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

<b>Receita</b>	R\$ 226.231.178,74	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 55.272.458,30	24,4318%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 49.903.783,87	22,0588%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 48.674.857,37	21,5155%

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\$ 350.828.954,38	-31,02%	106,32%
Receitas de Capital	R\$ 13.296.472,53	R\$ 6.587.733,48	-50,46%	2,00%
Deduções da Receita	R\$ -41.305.000,00	R\$ -27.444.749,03	-33,56%	-8,32%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 480.565.297,82</b>	<b>R\$ 329.971.938,83</b>	<b>-31,34%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 480.565.297,82</b>	<b>R\$ 329.971.938,83</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -150.593.358,99		-31,34%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 387.006.680,26	R\$ 288.067.427,44	25,57%	72,95%
Despesas de Capital	R\$ 62.222.017,57	R\$ 33.206.070,58	46,63%	8,41%
Reserva de Contingência	R\$ 570.103,47			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 70.306.265,21	R\$ 61.263.887,75	12,86%	15,51%
Repasses de duodécimos	R\$ 15.000.000,00	R\$ 10.000.000,00	33,33%	2,53%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta			67,03%	0,59%

	R\$ 7.100.000,00	R\$ 2.340.743,20		
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 542.205.066,51</b>	<b>R\$ 394.878.128,97</b>	27,17%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 542.205.066,51</b>	<b>R\$ 394.878.128,97</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 147.326.937,54	37,31%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -64.906.190,14	-19,67%

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 -19,67% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 357.416.687,86
Deduções da Receita	R\$ 27.444.749,03
Despesas Liquidadas	R\$ 314.790.965,28
Repasse de Duodécimos	R\$ 10.000.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 2.340.743,20
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 2.840.230,35</b>

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:** 02/10/2024

**Hora da Geração:** 22:30:59