



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 09/2024
Relator Dr. Marco Aurélio Bertaiolli
Unidade Fiscalizadora UR-04 UNIDADE REGIONAL DE MARÍLIA
Responsável José Aparecido Fernandes
Cargo PREFEITO
CPF ***.959.018-**
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	9	2024
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	9	2024
PARECER CONSELHO FUNDEB	9	2024
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	9	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 481.760.514,88	
Realização acumulada	R\$ 483.082.553,67	
Variação	R\$ 1.322.038,79	0,2744%

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\$ 483.082.553,67	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 457.494.534,85	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 25.588.018,82	5,2968%

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\$ 72.385.761,72	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 56.764.196,93	
Diferença	R\$ 15.621.564,79	21,5810%

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\$ 373.247.847,30	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 344.475.248,08	
Diferença	R\$ 28.772.599,22	8,3526%

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\$ 13.491.937,60	R\$ 1.459.446,15
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 0.00	R\$ 2.682.454,30	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\$ 714.304,35	R\$ 5.242.573,63
FEMA - FUNDAÇÃO DE ENSINO DE ASSIS	R\$ 14.384,00	R\$ 111.127,20	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.

2.6 - 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%
9/2024	R\$ 253.326.125,09	R\$ 528.639.516,78	47,9204%	46,9174%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 47,9204%, 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\$ 24.518.274,58
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 62.020,23
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 15.204.154,54
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 53.562.564,02
(-) Valores Restituíveis	R\$ 4.389.508,66
(=) Liquidez do Período	R\$ -48.699.972,87
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 117.896.355,26
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 119.260.243,58
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 7.179.610,92
(=) Liquidez Projetada	R\$ -57.243.472,11

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\$ 554.672.843,68
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 510.747.741,49
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	92,08%

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\$ 95.340.152,39
Índice Apurado	30,1313%

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\$ 251.055.581,06	
Despesa Empenhada	R\$ 71.140.761,17	28,3367%
Despesa Liquidada	R\$ 66.637.718,81	26,5430%
Despesa Paga	R\$ 65.754.710,32	26,1913%

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\$ 251.055.581,06	
Despesa Empenhada	R\$ 71.140.761,17	28,3367%
Despesa Liquidada	R\$ 66.637.718,81	26,5430%
Despesa Paga	R\$ 65.754.710,32	26,1913%

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\$ 55.430.007,58	R\$ 57.013.936,77	102,8575%

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\$ 55.430.007,58	R\$ 51.720.429,16	93,3076%

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\$ 91.418.109,22
Índice Apurado	26,1857%

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\$ 246.056.681,37	
Despesa Empenhada	R\$ 58.601.544,22	23,8163%
Despesa Liquidada	R\$ 53.981.483,30	21,9386%
Despesa Paga	R\$ 53.028.224,81	21,5512%

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\$ 246.056.681,37	
Despesa Empenhada	R\$ 58.601.544,22	23,8163%
Despesa Liquidada	R\$ 53.981.483,30	21,9386%
Despesa Paga	R\$ 53.028.224,81	21,5512%

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: 09/11/2024
Hora da Geração: 00:31:24