



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4974/989/19
Poder EXECUTIVO
Município Marília
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MARÍLIA
Período 06/2019
Relator Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora UR-05 UNIDADE REGIONAL DE PRESIDENTE PRUDENTE
Responsável DANIEL ALONSO
Cargo PREFEITO
CPF 068.109.088-03
Período de Gestão 01/01/2017 a *dado não informado*

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|---|------------|------------|
| Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 6 | 2019 |

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|---------------------------------|------------|------------|
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 6 | 2019 |
| Publ. RREO Balanço Orçamentário | 6 | 2019 |

| | | |
|---|---|------|
| Publ. RREO Resultado Nominal | 6 | 2019 |
| Publ. RREO Resultado Primário | 6 | 2019 |
| Publ. do Demonstr. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO) | 6 | 2019 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|---------------------|-----------|
| Previsão acumulada | R\$ 914.450.332,00 | |
| Realização acumulada | R\$ 466.343.894,62 | |
| Variação | R\$ -448.106.437,38 | -49,0028% |

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

| | | |
|---|--------------------|---------|
| Receitas Realizadas : | R\$ 466.343.894,62 | |
| Despesas Liquidadas até o Bimestre | R\$ 457.095.923,29 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 9.247.971,33 | 1,9831% |

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\$ -55.408.989,51 | |
| Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO | R\$ 19.906.932,00 | |
| Diferença | R\$ -75.315.921,51 | 135,9273% |

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\$ 45.478.452,67 | |
| Receita Previdenciária Prevista | R\$ 111.680.000,00 | |
| Diferença | R\$ -66.201.547,33 | -145,5668% |

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, demonstrando uma situação desfavorável, evidenciando eventuais falhas na estimativa de arrecadação ou nos repasses das contribuições, diante disto, devendo ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

| | | |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|
| Saldo Final | R\$ 14.605.389,29 | |
| Saldo Inicial do Exercício | R\$ 20.279.948,61 | |
| Diferença | R\$ -5.674.559,32 | -27,9811% |

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação desfavorável, com a redução acima demonstrada em relação ao saldo inicial, demonstrando, portanto, uma descapitalização, diante disto, devendo ser alertado, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, da Lei Complementar nº 101/00.

2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

| Órgão | RP Proces | RP Não Proces |
|--|------------------|----------------------|
| FUMES - FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE ENSINO SUPERIOR | R\$ 2.752.766,89 | R\$ 79.262,16 |
| FUMARES - FUND. MARILIENSE DE RECUPERAÇÃO SOCIAL | R\$ 1.036,38 | R\$ 400.471,31 |
| DAEM - DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE MARÍLIA | R\$ 1.443.459,76 | R\$ 5.748.578,72 |
| EMPRESA MUNICIPAL DE MOBILIDADE URBANA DE MARILIA EMDURB | R\$ 544.967,64 | R\$ 1.331.071,88 |
| | R\$ | R\$ |

| | | |
|---|------------------|----------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE MARÍLIA | 87.278.116,79 | 21.019.995,37 |
| IPREMM - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNIC. MARÍLIA | R\$ 8.510.861,81 | R\$ 358.663,12 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| FUMES - FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE ENSINO SUPERIOR | R\$ 0.00 | R\$ 2.121.533,21 | R\$ 617.947,75 |
| FUMARES - FUND. MARILIENSE DE RECUPERAÇÃO SOCIAL | R\$ 0.00 | R\$ 70.036,89 | R\$ 50,00 |
| DAEM - DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE MARÍLIA | R\$ 0.00 | R\$ 3.452.276,03 | R\$ 25.263,77 |
| EMPRESA MUNICIPAL DE MOBILIDADE URBANA DE MARILIA EMDURB | R\$ 0.00 | R\$ 553.475,03 | R\$ 43.193,41 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE MARÍLIA | R\$ 0.00 | R\$ 60.799.047,19 | R\$ 10.490.451,60 |
| IPREMM - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNIC. MARÍLIA | R\$ 0.00 | R\$ 8.458.806,21 | R\$ 1.557,58 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| FUMES - FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE ENSINO SUPERIOR | R\$ 47.348,09 | R\$ 45.200,00 | R\$ 708.007,82 |
| FUMARES - FUND. MARILIENSE DE RECUPERAÇÃO SOCIAL | R\$ 1.036,38 | R\$ 330.384,42 | R\$ 100.377,00 |
| DAEM - DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE MARÍLIA | R\$ 453.353,93 | R\$ 3.261.144,75 | R\$ 1.798.011,05 |
| EMPRESA MUNICIPAL DE MOBILIDADE URBANA DE MARILIA EMDURB | R\$ 514.413,78 | R\$ 764.957,30 | R\$ 469.010,25 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE MARÍLIA | R\$ 30.771.284,96 | R\$ 6.237.328,41 | R\$ 27.074.549,69 |
| IPREMM - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNIC. MARÍLIA | R\$ 163.935,26 | R\$ 245.225,88 | R\$ 2.217.383,00 |

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 455.459.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 115.714.184,00 |
| Índice Apurado | 25,4061% |

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\$ 250.340.606,37 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 58.131.184,33 | 23,2208% |
| Despesa Liquidada | R\$ 52.456.388,78 | 20,9540% |
| Despesa Paga | R\$ 47.200.989,72 | 18,8547% |

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\$ 250.340.606,37 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 58.131.184,33 | 23,2208% |
| Despesa Liquidada | R\$ 52.456.388,78 | 20,9540% |
| Despesa Paga | R\$ 47.200.989,72 | 18,8547% |

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada | |
|-----------------------|----------------|--------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| | | | |

| | | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| R\$ -28.750.393,15 | R\$ 43.459.343,49 | R\$ 44.005.826,13 | 101,2575% |
|--------------------|-------------------|-------------------|-----------|

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|--------------------|-------------------|------------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ -28.750.393,15 | R\$ 43.459.343,49 | R\$ 30.346.368,28 | 69,8270% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

| Saldo Anterior | Aplic. Financ. | Desp Empenhada | Saldo Atual |
|----------------|----------------|----------------|-------------|
| R\$ 0.00 | R\$ 0.00 | R\$ 0,00 | R\$ 0.00 |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.7 - 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\$ 452.519.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 150.039.250,00 |
| Índice Apurado | 33,1565% |

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\$ 250.340.606,37 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 62.070.118,11 | 24,7943% |
| Despesa Liquidada | R\$ 58.200.421,02 | 23,2485% |
| Despesa Paga | R\$ 44.599.400,33 | 17,8155% |

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\$ 250.340.606,37 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 62.070.118,11 | 24,7943% |
| Despesa Liquidada | R\$ 58.200.421,02 | 23,2485% |
| Despesa Paga | R\$ 44.599.400,33 | 17,8155% |

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: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 13/09/2019
Hora da Geração: 20:16:16