



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4372/989/22
Poder EXECUTIVO
Município Valinhos
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS
Período 09/2022
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável LUCIMARA GODOY VILAS BOAS
Cargo PREFEITO
CPF 292.817.058-85
Período de Gestão 01/01/2021 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

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.
Não foram entregues os seguintes documentos:

| Tipo de Documento | Mês | Ano |
|-------------------------|-----|------|
| PARECER CONSELHO FUNDEB | 9 | 2022 |

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

| | | |
|-----------------------------|--------------------|----------|
| Previsão acumulada | R\$ 563.786.250,66 | |
| Realização acumulada | R\$ 675.589.011,48 | |
| Variação | R\$ 111.802.760,82 | 19,8307% |

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\$ 675.589.011,48 | |
| Despesas Liquidadas até o Período | R\$ 506.414.367,26 | |
| Resultado da Execução Orçamentária | R\$ 169.174.644,22 | 25,0411% |

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\$ 63.372.853,09 | |
| Receita Previdenciária Prevista | R\$ 56.186.250,03 | |
| Diferença | R\$ 7.186.603,06 | 11,3402% |

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\$ 355.784.212,45 | |
| Saldo Inicial do Exercício | R\$ 318.242.500,14 | |
| Diferença | R\$ 37.541.712,31 | 11,7966% |

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 |
|--|------------------|----------------------|
| DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS | R\$ 1.137.781,84 | R\$ 8.975.154,28 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS | R\$ 6.225.350,36 | R\$ 45.073.233,93 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE | R\$ 7.573,72 | R\$ 191.861,17 |

Movimentação no Exercício

| Nome Órgão | Inscrições | Pagamentos | Cancelamentos |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|
| DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS | R\$ 0.00 | R\$ 8.241.080,02 | R\$ 343.878,52 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS | R\$ 0.00 | R\$ 43.747.592,82 | R\$ 456.334,89 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE | R\$ 0.00 | R\$ 158.585,51 | R\$ 0.00 |

Posição atual

| Nome Órgão | RP Proces | RP Não Proces | Red Esperada |
|--|------------------|----------------------|---------------------|
| DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS | R\$ 2.228,46 | R\$ 1.525.749,12 | R\$ 3.370.981,40 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS | R\$ 43.345,24 | R\$ 7.051.311,34 | R\$ 17.099.541,77 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE | R\$ 0,00 | R\$ 40.849,38 | R\$ 66.478,34 |

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

| Receita Corrente Arrecadada (Ente) | |
|---|--------------------|
| Prefeitura e Demais Órgãos (a) | R\$ 832.390.469,84 |
| Despesa Corrente Liquidada (Ente) | |
| Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b) | R\$ 600.314.100,51 |
| Resultado do Ente Municipal | |

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Receita Prevista Atualizada | R\$ 486.477.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 138.870.500,00 |
| Índice Apurado | 28,5462% |

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\$ 439.134.470,17 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 107.739.640,34 | 24,5345% |
| Despesa Liquidada | R\$ 94.867.299,91 | 21,6032% |
| Despesa Paga | R\$ 92.257.839,78 | 21,0090% |

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\$ 439.134.470,17 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 107.739.640,34 | 24,5345% |
| Despesa Liquidada | R\$ 94.867.299,91 | 21,6032% |
| Despesa Paga | R\$ 92.257.839,78 | 21,0090% |

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\$ 3.338.710,30 | R\$ 50.497.506,88 | R\$ 50.497.506,88 | 100,0000% |

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 na remuneração do Magistério

| Saldo Anterior | Receita | Despesa Empenhada Magistério | |
|------------------|-------------------|------------------------------|----------|
| | | R\$ | % |
| R\$ 3.338.710,30 | R\$ 50.497.506,88 | R\$ 45.747.803,00 | 90,5942% |

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\$ 481.577.000,00 |
| Despesa Fixada Atualizada | R\$ 132.850.944,29 |
| Índice Apurado | 27,5866% |

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\$ 435.265.581,67 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 104.469.472,32 | 24,0013% |
| Despesa Liquidada | R\$ 99.168.198,22 | 22,7834% |
| Despesa Paga | R\$ 95.502.977,31 | 21,9413% |

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\$ 435.265.581,67 | |
| Despesa Empenhada | R\$ 104.469.472,32 | 24,0013% |
| Despesa Liquidada | R\$ 99.168.198,22 | 22,7834% |
| Despesa Paga | R\$ 95.502.977,31 | 21,9413% |

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: 30/11/2022
Hora da Geração: 23:35:39