



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4581/989/23
Poder	EXECUTIVO
Município	Valinhos
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS
Período	08/2023
Relator	Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora	UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável	LUCIMARA ROSSI DE GODOY
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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 675.454.866,48	
Realização acumulada	R\$ 669.926.532,71	
Variação	R\$ -5.528.333,77	-0,8185%

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\$ 669.926.532,71	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 577.590.016,05	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 92.336.516,66	13,7831%

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\$ -196.943.364,12	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -370.697.460,49	
Diferença	R\$ 173.754.096,37	-88,2254%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada supera o resultado consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, compatibilidade com a meta estabelecida.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 52.727.392,98	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 67.988.199,92	
Diferença	R\$ -15.260.806,94	-28,9428%

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 do Bimestre	R\$ 415.724.486,68	
--------------------------------	--------------------	--

Saldo Inicial do Exercício	R\$ 354.636.037,70	
Diferença	R\$ 61.088.448,98	17,2257%

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

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS	R\$ 1.141.944,52	R\$ 10.873.192,25
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 4.620.555,26	R\$ 53.043.727,56
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 377,16	R\$ 145.282,40

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 10.126.756,50	R\$ 722.864,19
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 42.822.295,52	R\$ 4.001.633,68
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 97.559,65	R\$ 11.295,06

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 1.165.516,08	R\$ 4.005.048,79
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 187.121,64	R\$ 10.653.231,98	R\$ 19.221.442,98
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 377,16	R\$ 36.427,69	R\$ 48.553,22

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
8/2022	R\$ 283.764.757,06	R\$ 779.688.083,44	36,3947%	54,0000%
12/2022	R\$ 301.982.732,01	R\$ 808.012.283,37	37,3735%	54,0000%
4/2023	R\$ 320.146.776,86	R\$ 835.649.215,36	38,3111%	54,0000%
8/2023	R\$ 322.395.955,52	R\$ 857.513.693,23	37,5966%	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
8/2023	R\$ 857.513.693,23	R\$ -27.096.639,21	-3,1599%
4/2023	R\$ 835.649.215,36	R\$ -80.613.171,24	-9,6468%

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)

RCL	R\$ 857.513.693,23	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 137.202.190,91	

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

RCL	R\$ 857.513.693,23	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 188.653.012,51	

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 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 4.620.555,26	R\$ 0,00	R\$ 4.433.433,62	R\$ 187.121,64
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 53.043.727,56	R\$ 0,00	R\$ 42.390.495,58	R\$ 10.653.231,98
Consignações	R\$ 269.493,90	R\$ 33.750.940,57	R\$ 31.024.904,54	R\$ 2.995.529,93
Depósitos	R\$ 564.472,61	R\$ 71.783,46	R\$ 40.134,57	R\$ 596.121,50
Outros	R\$ 23.122.197,79	R\$ 617.204.374,40	R\$ 573.733.468,09	R\$ 66.593.104,10
Total	R\$ 81.620.447,12	R\$ 651.027.098,43	R\$ 651.622.436,40	R\$ 81.025.109,15

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

--

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 917.079.996,61
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 729.529.112,63
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	79,55%

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\$ 614.966.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 207.706.312,00
Índice Apurado	33,7752%

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\$ 425.480.997,25	
Despesa Empenhada	R\$ 153.068.073,99	35,9753%
Despesa Liquidada	R\$ 125.124.501,44	29,4078%
Despesa Paga	R\$ 121.348.422,37	28,5203%

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\$ 425.480.997,25	
Despesa Empenhada	R\$ 153.068.073,99	35,9753%
Despesa Liquidada	R\$ 125.124.501,44	29,4078%
Despesa Paga	R\$ 121.348.422,37	28,5203%

Com base na Despesa Empenhada, o Município 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\$ 44.794.994,82	R\$ 44.794.994,80	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25, §3º 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\$ 44.794.994,82	R\$ 41.899.661,77	93,5365%

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\$ 607.566.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 163.022.803,61
Índice Apurado	26,8321%

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\$ 421.864.368,52	
Despesa Empenhada	R\$ 115.109.159,64	27,2858%
Despesa Liquidada	R\$ 108.681.795,64	25,7623%
Despesa Paga	R\$ 104.490.557,22	24,7688%

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\$ 421.864.368,52	
Despesa Empenhada	R\$ 115.109.159,64	27,2858%
Despesa Liquidada	R\$ 108.681.795,64	25,7623%
Despesa Paga	R\$ 104.490.557,22	24,7688%

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\$ 809.368.000,00	R\$ 582.184.045,14	-28,07%	105,00%
Receitas de Capital	R\$ 510.000,00	R\$ 9.855.929,08	1.832,54%	1,78%
Deduções da Receita	R\$ -64.678.000,00	R\$ -44.781.531,88	-30,76%	-8,08%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 36.000.000,00	R\$ 7.198.688,00	-80,00%	1,30%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 781.200.000,00	R\$ 554.457.130,34	-29,02%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 781.200.000,00	R\$ 554.457.130,34		100,00%
		R\$ -226.742.869,66		-29,02%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 774.420.923,64	R\$ 541.740.407,01	30,05%	83,51%
Despesas de Capital	R\$ 124.575.622,39	R\$ 65.054.666,06	47,78%	10,03%
Reserva de Contingência	R\$ 9.518,09			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 59.442.217,96	R\$ 25.918.540,41	56,40%	4,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 27.979.999,96	R\$ 15.988.000,00	42,86%	2,46%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 986.428.282,04	R\$ 648.701.613,48	34,24%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%

Total das Despesas	R\$ 986.428.282,04	R\$ 648.701.613,48		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 337.726.668,56	52,06%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -94.244.483,14	-17,00%

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 -17,00% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 599.238.662,22
Deduções da Receita	R\$ 44.781.531,88
Despesas Liquidadas	R\$ 498.230.296,89
Repasse de Duodécimos	R\$ 15.988.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 40.238.833,45

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: 30/09/2023
Hora da Geração: 03:39:06