



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	4482/989/24
Poder	EXECUTIVO
Município	Valinhos
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS
Período	06/2024
Relator	Dr. Marco Aurélio Bertaiolli
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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO FUNDEB	6	2024
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	6	2024
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	6	2024
Conciliações Bancárias Mensais	6	2024
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	6	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 535.701.049,62	
Realização acumulada	R\$ 602.135.423,76	
Variação	R\$ 66.434.374,14	12,4014%

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\$ 602.135.423,76	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 500.259.533,45	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 101.875.890,31	16,9191%

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\$ -214.187.026,98	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -299.713.782,09	
Diferença	R\$ 85.526.755,11	-39,9309%

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\$ 61.278.423,79	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 44.451.049,92	
Diferença	R\$ 16.827.373,87	27,4605%

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

Saldo Final do Bimestre	R\$ 486.989.854,22	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 453.664.369,32	
Diferença	R\$ 33.325.484,90	7,3458%

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\$ 641.335,94	R\$ 16.018.674,96
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 2.107.134,12	R\$ 99.293.157,49
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 13.904,05	R\$ 73.482,44

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 11.273.892,19	R\$ 986.677,80
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 71.324.777,38	R\$ 4.349.811,23
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 53.125,82	R\$ 19.059,96

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 4.399.440,91	R\$ 4.165.006,05
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 127.691,07	R\$ 25.598.011,93	R\$ 25.350.093,18

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 756,73	R\$ 14.443,98	R\$ 21.846,63
---	------------	---------------	---------------

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

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2024	R\$ 346.453.496,30	R\$ 951.036.813,38	36,4290%	36,4290%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 6/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 36,4290%, sendo este o percentual a ser observado nos meses seguintes para fins de verificação do atendimento ao disposto no art.21, parágrafo único da LRF, devendo o Poder em questão ser alertado para conhecimento do mesmo.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 223.631.004,49
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.601.062,28
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 14.143.651,72
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 214.356.805,06
(-) Valores Restituíveis	R\$ 6.029.192,92
(=) Liquidez do Período	R\$ -12.499.707,49
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 389.573.313,82
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 359.220.598,47
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 12.600.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 5.253.007,86

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 1.022.547.305,81

Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 884.813.316,62
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	86,53%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 577.530.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 219.288.000,00
Índice Apurado	37,9700%

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\$ 372.202.525,85	
Despesa Empenhada	R\$ 140.005.220,97	37,6153%
Despesa Liquidada	R\$ 102.737.951,37	27,6027%
Despesa Paga	R\$ 99.303.772,27	26,6800%

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\$ 372.202.525,85	
----------------	--------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 140.005.220,97	37,6153%
Despesa Liquidada	R\$ 102.737.951,37	27,6027%
Despesa Paga	R\$ 99.303.772,27	26,6800%

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\$ 37.893.758,31	R\$ 37.899.758,31	100,0158%

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\$ 37.893.758,31	R\$ 36.477.017,48	96,2613%

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\$ 636.530.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 181.710.482,00
Índice Apurado	28,5470%

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\$ 372.202.525,85	
Despesa Empenhada	R\$ 118.560.034,53	31,8536%
Despesa Liquidada	R\$ 88.805.187,79	23,8594%
Despesa Paga	R\$ 85.075.961,92	22,8574%

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\$ 372.202.525,85	
Despesa Empenhada	R\$ 118.560.034,53	31,8536%
Despesa Liquidada	R\$ 88.805.187,79	23,8594%
Despesa Paga	R\$ 85.075.961,92	22,8574%

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: 17/08/2024
Hora da Geração: 04:31:20