



# 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** 04/2024  
**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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4	2024
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2024

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

## 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 357.134.033,08	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 401.087.309,78	
<b>Variação</b>	R\$ 43.953.276,70	12,3072%

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)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 401.087.309,78	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 302.866.471,59	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 98.220.838,19	24,4886%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -160.042.678,98	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -299.713.782,09	
<b>Diferença</b>	R\$ 139.671.103,11	-87,2712%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 27.472.810,09	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 29.634.033,28	
<b>Diferença</b>	R\$ -2.161.223,19	-7,8668%

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 472.133.719,06	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 453.664.369,32	
<b>Diferença</b>	R\$ 18.469.349,74	4,0711%

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

<b>Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>
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

<b>Nome Órgão</b>	<b>Inscrições</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Cancelamentos</b>
DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 9.258.794,17	R\$ 321.405,15
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 56.911.098,25	R\$ 4.197.730,03
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 53.125,82	R\$ 19.059,96

### Posição atual

<b>Nome Órgão</b>	<b>RP Proces</b>	<b>RP Não Proces</b>	<b>Red Esperada</b>
DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 7.079.811,58	R\$ 2.776.670,70
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 127.691,07	R\$ 40.163.772,26	R\$ 16.900.062,12
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 756,73	R\$ 14.443,98	R\$ 14.564,42

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:

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
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%
12/2023	R\$ 330.809.405,64	R\$ 887.830.355,53	37,2604%	54,0000%
4/2024	R\$ 341.088.264,01	R\$ 937.028.453,57	36,4011%	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

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
4/2024	R\$ 938.508.901,57	R\$ 22.318.539,70	2,3781%
12/2023	R\$ 888.180.355,53	R\$ 125.126.134,54	14,0879%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 938.508.901,57	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 150.161.424,25	

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

<b>RCL</b>	R\$ 938.508.901,57	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 206.223.259,78	

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 264.844.271,40
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.745.181,92
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 10.944.455,52
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 205.133.342,33
(-) Valores Restituíveis	R\$ 5.348.940,10
(=) Liquidez do Período	R\$ 41.672.351,53
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 536.752.224,41
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 494.054.305,77
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0.00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 84.370.270,17

O resultado de liquidez acima apresenta superávit, tanto no resultado atual do período, quanto no projetado para o exercício, revelando uma situação favorável frente ao adimplemento dos compromissos já assumidos, não se visualizando o comprometimento da execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, não necessitando, portanto, da expedição de alerta quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 2.107.134,12	R\$ 0,00	R\$ 1.979.443,05	R\$ 127.691,07
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 99.293.157,49	R\$ 0,00	R\$ 59.129.385,23	R\$ 40.163.772,26
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 332.375,48	R\$ 284.637,32	R\$ 47.738,16
Outros	R\$ 35.263.450,41	R\$ 380.102.138,18	R\$ 310.469.418,95	R\$ 104.896.169,64
<b>Total</b>	R\$ 136.663.742,02	R\$ 380.434.513,66	R\$ 371.862.884,55	R\$ 145.235.371,13

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 997.128.859,30
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 853.697.662,72
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	85,62%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 0,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 219.393.000,00
<b>Índice Apurado</b>	34,0128%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 0,00	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 103.165.216,45	38,4755%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 65.036.296,69	24,2553%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 62.590.005,25	23,3429%

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**

<b>Receita</b>	R\$ 0,00	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 103.165.216,45	38,4755%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 65.036.296,69	24,2553%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 62.590.005,25	23,3429%

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

### **3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB**

<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
	<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ 26.726.705,94	R\$ 26.732.705,94	100,0224%

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\$ 26.726.705,94	R\$ 25.309.965,11	94,6992%

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.

### 3.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (10% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2023 (A)	R\$ 66.041.246,08
Despesa do FUNDEB - 2023 (B)	R\$ 66.041.246,08
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 0,00
Percentual não aplicado (D)	0,0000%
Receita do FUNDEB não aplicada em 2023 (C)	R\$ 0,00
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2023 contabilizada em 2024 (E)	R\$ 513.872.960,05
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -513.872.960,05
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2023 em 2024 (despesas - até abril/2024) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2023 (H) = (C) - (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2024 (I) = (E) - (G)	R\$ 513.872.960,05
FUNDEB aplicado em profissionais da educação (2024 até abril) (J)	R\$ 0,00



<b>FUNDEB aplicado OUTROS (2024 até abril) (K)</b>	R\$ 0,00
<b>Perc. Aplicação FUNDEB profissionais da educação (L)</b>	0,0000%
<b>Base de cálculo referente ao percentual de aplicação do FUNDEB em profissionais da educação (Total, exceto VAAR) (M)</b>	R\$ 26.726.705,94

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema AudeSP, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado em profissionais da educação: apurado em **L**.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

### 4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 0,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 165.040.482,00
<b>Índice Apurado</b>	25,9282%

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

<b>Receita</b>	R\$ 268.132.518,71	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 69.270.195,64	25,8343%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 59.647.139,89	22,2454%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 57.257.114,14	21,3540%

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

<b>Receita</b>	R\$ 268.132.518,71	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 69.270.195,64	25,8343%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 59.647.139,89	22,2454%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 57.257.114,14	21,3540%

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)

<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 846.906.000,00	R\$ 358.220.509,18	-57,70%	106,69%
Receitas de Capital	R\$ 70.510.000,00	R\$ 190.000,00	-99,73%	0,06%
Deduções da Receita	R\$ -65.517.000,00	R\$ -29.217.733,59	-55,40%	-8,70%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 20.601.000,00	R\$ 6.555.000,00	-68,18%	1,95%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 872.500.000,00</b>	<b>R\$ 335.747.775,59</b>	<b>-61,52%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 872.500.000,00</b>	<b>R\$ 335.747.775,59</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ -536.752.224,41		-61,52%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 765.641.998,95	R\$ 373.583.617,56	51,21%	78,90%
	R\$	R\$		

Despesas de Capital	142.830.850,70	76.858.268,51	46,19%	16,23%
Reserva de Contingência	R\$ 7.839,33			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 50.676.742,63	R\$ 14.661.239,77	71,07%	3,10%
Repasses de duodécimos	R\$ 23.100.000,00	R\$ 8.400.000,00	63,64%	1,77%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 982.257.431,61</b>	<b>R\$ 473.503.125,84</b>	51,79%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 982.257.431,61</b>	<b>R\$ 473.503.125,84</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 508.754.305,77	107,44%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -137.755.350,25	-41,03%

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 -41,03% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 364.965.509,18
Deduções da Receita	R\$ 29.217.733,59

Despesas Liquidadas	R\$ 259.969.783,51
Repasse de Duodécimos	R\$ 8.400.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ -37.022,04
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 67.340.970,04</b>

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:** 29/08/2024

**Hora da Geração:** 21:23:31