



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 08/2024
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
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	8	2024
Conciliações Bancárias Mensais	8	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 714.268.066,16	
Realização acumulada	R\$ 795.105.059,29	
Variação	R\$ 80.836.993,13	11,3175%

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\$ 795.105.059,29	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 696.183.211,60	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 98.921.847,69	12,4414%

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\$ -259.412.246,15	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -385.448.517,58	
Diferença	R\$ 126.036.271,43	-48,5853%

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\$ 90.207.083,32	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 59.268.066,56	
Diferença	R\$ 30.939.016,76	34,2978%

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\$ 507.156.567,53	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 453.664.369,32	
Diferença	R\$ 53.492.198,21	11,7911%

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\$ 77.979.861,57	R\$ 5.032.030,46
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\$ 5.553.341,40
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 127.691,07	R\$ 18.260.708,51	R\$ 33.800.124,24
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 756,73	R\$ 14.443,98	R\$ 29.128,85

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
8/2023	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%
8/2024	R\$ 349.276.694,87	R\$ 951.864.945,87	36,6939%	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
8/2024	R\$ 953.396.081,87	R\$ 209.520.664,26	21,9762%
4/2024	R\$ 938.508.901,57	R\$ 22.318.539,70	2,3781%

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\$ 953.396.081,87	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 28.983.796,60	3,0401%
Limite Legal:	R\$ 152.543.373,09	

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\$ 953.396.081,87	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 209.747.138,01	

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 - 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%
8/2024	R\$ 349.276.694,87	R\$ 951.864.945,87	36,6939%	36,4290%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 36,6939%, sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, devendo, portanto, o Poder em questão ser alertado para fins de observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 198.852.981,69
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 2.201.431,12
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 19.264.829,52
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 169.891.568,10
(-) Valores Restituíveis	R\$ 8.188.424,28

(=) Liquidez do Período	R\$ -693.271,33
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 225.532.337,82
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 260.506.163,72
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 8.400.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -44.067.097,23

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.14 - 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\$ 2.107.134,12	R\$ 0,00	R\$ 1.979.443,05	R\$ 127.691,07
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 99.293.157,49	R\$ 0,00	R\$ 81.032.448,98	R\$ 18.260.708,51
Consignações	R\$ 2.307.528,19	R\$ 47.711.189,78	R\$ 42.620.458,94	R\$ 7.398.259,03
Depósitos	R\$ 564.472,61	R\$ 510.329,96	R\$ 284.637,32	R\$ 790.165,25
Outros	R\$ 32.391.449,61	R\$ 768.955.508,52	R\$ 673.130.347,23	R\$ 128.216.610,90
Total	R\$ 136.663.742,02	R\$ 817.177.028,26	R\$ 799.047.335,52	R\$ 154.793.434,76

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 1.038.184.650,45
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 794.486.421,95

Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	76,53%

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\$ 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\$ 477.804.665,70	
Despesa Empenhada	R\$ 162.011.831,57	33,9075%
Despesa Liquidada	R\$ 134.506.918,84	28,1510%
Despesa Paga	R\$ 130.960.487,23	27,4088%

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\$ 477.804.665,70	
Despesa Empenhada	R\$ 162.011.831,57	33,9075%
Despesa Liquidada	R\$ 134.506.918,84	28,1510%

Despesa Paga	R\$ 130.960.487,23	27,4088%
---------------------	--------------------	----------

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\$ 49.611.587,31	R\$ 49.745.965,72	100,2709%

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\$ 49.611.587,31	R\$ 48.323.224,89	97,4031%

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\$ 473.911.386,83	
Despesa Empenhada	R\$ 139.964.230,37	29,5338%
Despesa Liquidada	R\$ 121.598.491,22	25,6585%
Despesa Paga	R\$ 116.524.168,40	24,5878%

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\$ 473.911.386,83	
Despesa Empenhada	R\$ 139.964.230,37	29,5338%
Despesa Liquidada	R\$ 121.598.491,22	25,6585%
Despesa Paga	R\$ 116.524.168,40	24,5878%

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%
	R\$	R\$		

Receitas Correntes	846.906.000,00	657.293.605,04	-22,39%	101,60%
Receitas de Capital	R\$ 70.510.000,00	R\$ 31.901.341,07	-54,76%	4,93%
Deduções da Receita	R\$ -65.517.000,00	R\$ -50.462.283,93	-22,98%	-7,80%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 20.601.000,00	R\$ 8.235.000,00	-60,03%	1,27%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 872.500.000,00	R\$ 646.967.662,18	-25,85%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 872.500.000,00	R\$ 646.967.662,18		100,00%
		R\$ -225.532.337,82		-25,85%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 847.031.107,27	R\$ 660.753.760,37	21,99%	82,02%
Despesas de Capital	R\$ 151.251.274,55	R\$ 98.352.944,00	34,97%	12,21%
Reserva de Contingência	R\$ 7.839,33			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 51.446.904,64	R\$ 30.124.257,70	41,45%	3,74%
Repasse de duodécimos	R\$ 23.100.000,00	R\$ 16.800.000,00	27,27%	2,09%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 400.000,00		0,05%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 1.072.837.125,79	R\$ 805.630.962,07	24,91%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 1.072.837.125,79	R\$ 805.630.962,07		100,00%
				33,17%

Economia Orçamentária		R\$ 267.206.163,72	
Resultado da Execução Orçamentária		R\$ -158.663.299,89	-24,52%

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 -24,52% da receita realizada.

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

Receitas Realizadas	R\$ 697.429.946,11
Deduções da Receita	R\$ 50.462.283,93
Despesas Liquidadas	R\$ 619.339.393,97
Repasse de Duodécimos	R\$ 16.800.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ -165.288,52
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 10.662.979,69

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: 24/10/2024
Hora da Geração: 20:33:20