



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 09/2024
Relator Dr. Marco Aurélio Bertaiolli
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável LUCIMARA ROSSI DE GODOY
Cargo PREFEITO
CPF ***.817.058-**
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	2024
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	9	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 803.551.574,43	
Realização acumulada	R\$ 886.064.713,15	
Variação	R\$ 82.513.138,72	10,2686%

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\$ 886.064.713,15	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 788.756.563,78	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 97.308.149,37	10,9821%

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\$ 100.005.527,31	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 66.676.574,88	
Diferença	R\$ 33.328.952,43	33,3271%

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\$ 512.768.977,80	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 453.664.369,32	
Diferença	R\$ 59.104.608,48	13,0283%

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\$ 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\$ 80.934.757,09	R\$ 6.450.706,37
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0.00	R\$ 53.125,82	R\$ 33.503,94

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\$ 13.887.137,08	R\$ 33.800.124,24
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 756,73	R\$ 0,00	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.

2.6 - 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%
9/2024	R\$ 349.248.157,93	R\$ 956.377.518,65	36,5178%	36,4290%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 9/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 36,5178%, 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.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 184.921.469,47
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 1.150.822,42
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 17.404.681,47
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 163.862.729,41
(-) Valores Restituíveis	R\$ 6.536.914,00
(=) Liquidez do Período	R\$ -4.033.677,83
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 144.371.127,95
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 184.376.602,93
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 6.300.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -50.339.152,81

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.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 1.045.767.778,66
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 811.544.658,29
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	77,60%

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\$ 524.461.951,14	
Despesa Empenhada	R\$ 173.070.345,89	32,9996%
Despesa Liquidada	R\$ 151.563.318,70	28,8988%
Despesa Paga	R\$ 147.374.397,45	28,1001%

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\$ 524.461.951,14	
Despesa Empenhada	R\$ 173.070.345,89	32,9996%
Despesa Liquidada	R\$ 151.563.318,70	28,8988%
Despesa Paga	R\$ 147.374.397,45	28,1001%

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\$ 53.842.822,68	R\$ 53.977.201,09	100,2496%

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\$ 53.842.822,68	R\$ 52.554.460,26	97,6072%

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\$ 182.110.482,00
Índice Apurado	28,6099%

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\$ 518.869.432,09	
----------------	--------------------	--

Despesa Empenhada	R\$ 150.027.086,66	28,9142%
Despesa Liquidada	R\$ 138.662.367,98	26,7239%
Despesa Paga	R\$ 133.961.792,11	25,8180%

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\$ 518.869.432,09	
Despesa Empenhada	R\$ 150.027.086,66	28,9142%
Despesa Liquidada	R\$ 138.662.367,98	26,7239%
Despesa Paga	R\$ 133.961.792,11	25,8180%

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: 09/11/2024
Hora da Geração: 00:36:06