



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 10/2024
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
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	10	2024

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 892.835.082,70	
Realização acumulada	R\$ 977.104.619,05	
Variação	R\$ 84.269.536,35	9,4384%

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\$ 977.104.619,05	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 876.010.383,98	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 101.094.235,07	10,3463%

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\$ -271.428.839,59	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -385.448.517,58	
Diferença	R\$ 114.019.677,99	-42,0072%

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\$ 115.552.625,52	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 74.085.083,20	
Diferença	R\$ 41.467.542,32	35,8863%

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\$ 520.110.284,25	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 453.664.369,32	
Diferença	R\$ 66.445.914,93	14,6465%

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\$ 82.833.486,81	R\$ 9.507.371,30
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\$ 6.941.676,76
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 127.691,07	R\$ 8.931.742,43	R\$ 42.250.155,30
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 756,73	R\$ 0,00	R\$ 36.411,06

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%
10/2024	R\$ 348.873.339,86	R\$ 961.438.724,82	36,2866%	36,4290%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 10/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 36,2866%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 172.395.960,11
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 715.980,06
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 15.758.214,95
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 137.101.657,73
(-) Valores Restituíveis	R\$ 6.650.745,74
(=) Liquidez do Período	R\$ 12.169.361,63
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 68.878.320,26
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 132.912.388,33
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 4.200.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -56.064.706,44

Embora o resultado acima para o período atual apresente superávit, a situação de liquidez projetada para o exercício revela-se desfavorável frente ao adimplemento de 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 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\$ 1.057.864.611,00
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 824.833.997,24
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	77,97%

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\$ 220.021.064,76
Índice Apurado	38,0969%

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\$ 582.440.991,30	
Despesa Empenhada	R\$ 183.494.096,02	31,5043%
Despesa Liquidada	R\$ 166.985.530,53	28,6699%
Despesa Paga	R\$ 165.670.027,09	28,4441%

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\$ 582.440.991,30	
Despesa Empenhada	R\$ 183.494.096,02	31,5043%
Despesa Liquidada	R\$ 166.985.530,53	28,6699%
Despesa Paga	R\$ 165.670.027,09	28,4441%

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\$ 61.645.826,64	R\$ 60.822.705,73	98,6648%

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 com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 61.645.826,64	R\$ 59.399.964,90	96,3568%

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\$ 185.605.479,36
Índice Apurado	29,1590%

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\$ 576.848.472,25	
Despesa Empenhada	R\$ 162.809.446,18	28,2240%
Despesa Liquidada	R\$ 153.570.609,77	26,6223%
Despesa Paga	R\$ 147.553.258,59	25,5792%

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\$ 576.848.472,25	
Despesa Empenhada	R\$ 162.809.446,18	28,2240%
Despesa Liquidada	R\$ 153.570.609,77	26,6223%
Despesa Paga	R\$ 147.553.258,59	25,5792%

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: 06/12/2024
Hora da Geração: 00:42:47