



# 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** 11/2024  
**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

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 982.118.590,97	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 1.064.934.847,68	
<b>Variação</b>	R\$ 82.816.256,71	8,4324%

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\$ 1.064.934.847,68	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 967.811.314,99	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 97.123.532,69	9,1201%

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

<b>Receita Previdenciária Realizada</b>	R\$ 123.510.664,82	
<b>Receita Previdenciária Prevista</b>	R\$ 81.493.591,52	
<b>Diferença</b>	R\$ 42.017.073,30	34,0190%

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

<b>Saldo Final do Bimestre</b>	R\$ 529.003.726,92	
<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	R\$ 453.664.369,32	
<b>Diferença</b>	R\$ 75.339.357,60	16,6068%

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

<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
	R\$	R\$

PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	2.107.134,12	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\$ 84.180.665,82	R\$ 9.509.830,97
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0.00	R\$ 53.125,82	R\$ 34.260,67

#### 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\$ 7.582.103,75	R\$ 42.250.155,30
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	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.

## 2.6 - 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%
11/2024	R\$ 350.894.661,79	R\$ 962.063.386,07	36,4731%	36,4290%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 36,4731%, 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\$ 160.741.823,76
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 997.475,37
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 13.537.017,33
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 105.967.445,58
(-) Valores Restituíveis	R\$ 6.810.532,63
(=) Liquidez do Período	R\$ 33.429.352,85
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ -10.993.869,07
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 87.003.849,83
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 2.100.000,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -66.668.366,05

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.

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

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 1.056.026.898,89
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 829.921.695,14
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	78,59%

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

<b>Receita</b>	R\$ 633.310.195,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 195.075.791,98	30,8026%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 183.504.265,43	28,9754%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 182.133.158,86	28,7589%

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

<b>Receita</b>	R\$ 633.310.195,64	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 195.075.791,98	30,8026%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 183.504.265,43	28,9754%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 182.133.158,86	28,7589%

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\$ 67.588.631,54	R\$ 66.765.510,63	98,7822%

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\$ 67.588.631,54	R\$ 65.331.151,00	96,6600%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 636.530.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 186.687.177,41
<b>Índice Apurado</b>	29,3289%

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\$ 627.717.676,59	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 176.169.352,93	28,0651%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 167.624.685,60	26,7038%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 162.305.280,29	25,8564%

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\$ 627.717.676,59	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 176.169.352,93	28,0651%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 167.624.685,60	26,7038%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 162.305.280,29	25,8564%

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:** 01/02/2025  
**Hora da Geração:** 00:07:38