



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3342/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	Valinhos
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS
Período	05/2020
Relator	Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora	UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável	ORESTES PREVITALE JUNIOR
Cargo	PREFEITO
CPF	079.675.168-42
Período de Gestão	01/01/2017 a 31/12/2020

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, 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)

Previsão acumulada	R\$ 272.483.333,25	
Realização acumulada	R\$ 295.607.737,90	
Variação	R\$ 23.124.404,65	8,4865%

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\$ 295.607.737,90	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 235.947.634,99	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 59.660.102,91	20,1822%

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\$ 23.472.161,78	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 24.900.000,05	
Diferença	R\$ -1.427.838,27	-6,0831%

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.

2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 201.678.566,34	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 196.195.626,81	
Diferença	R\$ 5.482.939,53	2,7946%

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\$ 228.844,42	R\$ 5.995.506,20

PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 11.124.649,97	R\$ 19.942.801,07
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 10.040,68	R\$ 156.575,84

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 5.124.051,51	R\$ 17.955,88
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 24.581.538,47	R\$ 206.536,91
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 121.617,35	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
DEPARTAMENTO DE ÁGUAS E ESGOTOS DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 1.082.343,23	R\$ 1.037.392,59
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 57.814,97	R\$ 6.221.560,69	R\$ 5.177.912,64
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 44.999,17	R\$ 27.769,44

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 104.935.497,86
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 349.610,02
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 10.775.090,08
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 80.164.537,10
(-) Valores Restituíveis	R\$ 4.005.929,07
(=) Liquidez do Período	R\$ 9.640.331,59
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 285.785.133,18
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 266.902.131,54
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ 28.523.333,23

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.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 413.445.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 120.919.131,00
Índice Apurado	29,2467%

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\$ 185.462.445,99	
Despesa Empenhada	R\$ 67.154.214,23	36,2091%
Despesa Liquidada	R\$ 47.073.931,09	25,3819%
Despesa Paga	R\$ 44.134.789,86	23,7972%

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\$ 185.462.445,99	
Despesa Empenhada	R\$ 67.154.214,23	36,2091%
Despesa Liquidada	R\$ 47.073.931,09	25,3819%

Despesa Paga	R\$ 44.134.789,86	23,7972%
---------------------	-------------------	----------

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

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 3.338.710,30	R\$ 21.056.321,18	R\$ 21.054.891,21	99,9932%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 3.338.710,30	R\$ 21.056.321,18	R\$ 21.054.891,21	99,9932%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.7 - 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\$ 409.245.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 110.783.739,00
Índice Apurado	27,0703%

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\$ 185.462.445,99	
Despesa Empenhada	R\$ 55.539.836,19	29,9467%
Despesa Liquidada	R\$ 45.237.471,45	24,3917%
Despesa Paga	R\$ 42.575.318,67	22,9563%

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\$ 185.462.445,99	
Despesa Empenhada	R\$ 55.539.836,19	29,9467%
Despesa Liquidada	R\$ 45.237.471,45	24,3917%
Despesa Paga	R\$ 42.575.318,67	22,9563%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Data da Geração: 26/08/2020
Hora da Geração: 22:12:41