



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 10/2020
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 Nº 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\$ 544.966.666,50	
Realização acumulada	R\$ 569.105.826,35	
Variação	R\$ 24.139.159,85	4,4295%

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\$ 569.105.826,35	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 464.989.797,16	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 104.116.029,19	18,2947%

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\$ -60.083.919,97	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -112.447.028,16	
Diferença	R\$ 52.363.108,19	-87,1500%

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\$ 50.783.796,82	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 49.800.000,10	
Diferença	R\$ 983.796,72	1,9372%

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\$ 224.800.306,21	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 196.195.626,81	
Diferença	R\$ 28.604.679,40	14,5797%

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\$ 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\$ 6.009.097,64	R\$ 108.656,29
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 26.765.214,71	R\$ 331.527,47
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 159.548,00	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\$ 106.596,69	R\$ 2.593.481,49
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 57.814,97	R\$ 3.912.893,89	R\$ 12.944.781,62
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 7.068,52	R\$ 69.423,60

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.

6/2020	R\$ 266.788.235,75	R\$ 578.862.605,45	46,0884%	46,0884%
10/2020	R\$ 259.240.263,65	R\$ 602.604.767,36	43,0199%	46,0884%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 10/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 43,0199%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, 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\$ 127.149.382,22
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 141.993,09
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 10.264.013,57
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 45.716.042,47
(-) Valores Restituíveis	R\$ 3.623.134,72
(=) Liquidez do Período	R\$ 67.404.198,37
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 65.874.750,43
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 141.920.942,72
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -8.641.993,92

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 conseqüência, 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.

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\$ 120.589.131,00
Índice Apurado	29,1669%

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\$ 334.516.888,46	
Despesa Empenhada	R\$ 95.091.151,59	28,4264%
Despesa Liquidada	R\$ 84.096.210,73	25,1396%
Despesa Paga	R\$ 82.308.765,11	24,6053%

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\$ 334.516.888,46	
Despesa Empenhada	R\$ 95.091.151,59	28,4264%
Despesa Liquidada	R\$ 84.096.210,73	25,1396%
Despesa Paga	R\$ 82.308.765,11	24,6053%

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\$ 40.446.353,72	R\$ 40.333.391,47	99,7207%

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\$ 40.446.353,72	R\$ 40.333.391,47	99,7207%

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\$ 111.083.739,00
Índice Apurado	27,1436%

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\$ 332.369.142,25	
Despesa Empenhada	R\$ 88.247.481,84	26,5510%
Despesa Liquidada	R\$ 83.812.281,83	25,2166%

Despesa Paga	R\$ 81.826.924,08	24,6193%
---------------------	-------------------	----------

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\$ 332.369.142,25	
Despesa Empenhada	R\$ 88.247.481,84	26,5510%
Despesa Liquidada	R\$ 83.812.281,83	25,2166%
Despesa Paga	R\$ 81.826.924,08	24,6193%

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: 27/11/2020
Hora da Geração: 22:05:51