



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	11/2020
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\$ 599.463.333,15	
Realização acumulada	R\$ 619.774.029,32	
Variação	R\$ 20.310.696,17	3,3881%

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\$ 619.774.029,32	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 510.634.953,58	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 109.139.075,74	17,6095%

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\$ 55.661.839,82	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 54.780.000,11	
Diferença	R\$ 881.839,71	1,5843%

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\$ 235.075.305,98	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 196.195.626,81	
Diferença	R\$ 38.879.679,17	19,8168%

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
	R\$	R\$

PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	11.124.649,97	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\$ 6.012.843,33	R\$ 139.549,27
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 26.866.372,98	R\$ 515.105,72
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 164.970,52	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\$ 71.958,02	R\$ 2.593.481,49
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 57.606,54	R\$ 3.628.365,80	R\$ 12.944.781,62
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 1.646,00	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.

2.6 - 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%
11/2020	R\$ 258.765.404,78	R\$ 604.871.684,85	42,7802%	46,0884%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 11/2020, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 42,7802%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2020, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 129.852.906,78
--	--------------------

(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 116.078,62
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 10.284.260,06
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 30.168.715,83
(-) Valores Restituíveis	R\$ 3.833.585,06
(=) Liquidez do Período	R\$ 85.450.267,21
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 25.652.850,54
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 121.657.276,90
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -10.554.159,15

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.

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\$ 119.959.131,00
Índice Apurado	29,0145%

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\$ 365.777.953,50	
Despesa Empenhada	R\$ 94.178.283,07	25,7474%
Despesa Liquidada	R\$ 90.761.084,81	24,8132%
Despesa Paga	R\$ 88.840.549,50	24,2881%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação

desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 365.777.953,50	
Despesa Empenhada	R\$ 94.178.283,07	25,7474%
Despesa Liquidada	R\$ 90.761.084,81	24,8132%
Despesa Paga	R\$ 88.840.549,50	24,2881%

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\$ 44.551.987,80	R\$ 44.564.391,47	100,0278%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 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\$ 44.551.987,80	R\$ 44.564.391,47	100,0278%

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\$ 113.053.739,00
Índice Apurado	27,6250%

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\$ 363.630.207,29	
Despesa Empenhada	R\$ 95.119.559,20	26,1583%
Despesa Liquidada	R\$ 90.947.782,58	25,0111%
Despesa Paga	R\$ 89.395.152,61	24,5841%

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\$ 363.630.207,29	
Despesa Empenhada	R\$ 95.119.559,20	26,1583%
Despesa Liquidada	R\$ 90.947.782,58	25,0111%
Despesa Paga	R\$ 89.395.152,61	24,5841%

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: 03/02/2021

Hora da Geração: 22:10:43