



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 08/2020
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\$ 435.973.333,20	
Realização acumulada	R\$ 457.152.692,37	
Variação	R\$ 21.179.359,17	4,8579%

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\$ 457.152.692,37	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 370.744.727,66	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 86.407.964,71	18,9013%

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\$ -58.001.983,97	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -112.447.028,16	
Diferença	R\$ 54.445.044,19	-93,8676%

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\$ 41.530.622,30	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 39.840.000,08	
Diferença	R\$ 1.690.622,22	4,0708%

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\$ 222.427.289,92	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 196.195.626,81	
Diferença	R\$ 26.231.663,11	13,3702%

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\$ 5.724.149,58	R\$ 98.415,61
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 0,00	R\$ 26.121.723,86	R\$ 213.380,87
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 151.467,00	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\$ 401.785,43	R\$ 2.074.785,19
PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS	R\$ 57.814,97	R\$ 4.674.531,34	R\$ 10.355.825,29
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE	R\$ 0,00	R\$ 15.149,52	R\$ 55.538,88

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 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

--	--	--	--	--

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
8/2019	R\$ 237.300.360,36	R\$ 525.081.238,88	45,1931%	54,0000%
12/2019	R\$ 251.853.135,11	R\$ 557.711.473,13	45,1583%	54,0000%
4/2020	R\$ 263.812.275,34	R\$ 577.792.937,97	45,6586%	54,0000%
8/2020	R\$ 263.422.783,49	R\$ 591.648.779,90	44,5235%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2020	R\$ 591.648.779,90	R\$ 583.236.145,38	98,5781%
4/2020	R\$ 577.792.937,97	R\$ 550.644.024,27	95,3013%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 591.648.779,90	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R\$ 94.663.804,78	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.10 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 591.648.779,90	
Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 130.162.731,57	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 113.425.067,67
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 139.630,89
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 9.096.248,41
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 57.643.156,39
(-) Valores Restituíveis	R\$ 3.284.145,85
(=) Liquidez do Período	R\$ 43.261.886,13
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 157.708.312,15
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 201.628.724,46
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Projetada	R\$ -658.526,18

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.

2.13 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 11.124.649,97	R\$ 0,00	R\$ 11.066.835,00	R\$ 57.814,97
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 19.942.801,07	R\$ 0,00	R\$ 15.268.269,73	R\$ 4.674.531,34

Consignações	R\$ 3.521.572,96	R\$ 30.763.736,91	R\$ 31.567.350,95	R\$ 2.717.958,92
Depósitos	R\$ 564.472,61	R\$ 1.714,32	R\$ 0,00	R\$ 566.186,93
Outros	R\$ 7.987.357,27	R\$ 375.254.631,85	R\$ 345.927.316,09	R\$ 37.314.673,03
Total	R\$ 43.140.853,88	R\$ 406.020.083,08	R\$ 403.829.771,77	R\$ 45.331.165,19

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\$ 125.576.345,44
Índice Apurado	30,3732%

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\$ 270.686.351,09	
Despesa Empenhada	R\$ 85.996.838,37	31,7699%
Despesa Liquidada	R\$ 71.500.247,50	26,4144%
Despesa Paga	R\$ 69.405.137,39	25,6404%

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\$ 270.686.351,09	
Despesa Empenhada	R\$ 85.996.838,37	31,7699%
Despesa Liquidada	R\$ 71.500.247,50	26,4144%
Despesa Paga	R\$ 69.405.137,39	25,6404%

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\$ 31.709.800,86	R\$ 31.709.391,47	99,9987%

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\$ 31.709.800,86	R\$ 31.709.391,47	99,9987%

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\$ 117.782.568,60
Índice Apurado	28,7805%

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\$ 268.538.604,88	
Despesa Empenhada	R\$ 77.953.695,10	29,0289%
Despesa Liquidada	R\$ 68.909.545,53	25,6609%
Despesa Paga	R\$ 66.937.528,72	24,9266%

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\$ 268.538.604,88	
Despesa Empenhada	R\$ 77.953.695,10	29,0289%
Despesa Liquidada	R\$ 68.909.545,53	25,6609%
Despesa Paga	R\$ 66.937.528,72	24,9266%

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

5 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 557.566.000,00	R\$ 385.594.492,73	-30,84%	104,70%
Receitas de Capital	R\$ 1.462.000,00	R\$ 4.144.941,83	183,51%	1,13%
Deduções da Receita	R\$ -42.888.000,00	R\$ -27.447.746,71	-36,00%	-7,45%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 9.860.000,00	R\$ 6.000.000,00	-39,15%	1,63%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 526.000.000,00	R\$ 368.291.687,85	-29,98%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 526.000.000,00	R\$ 368.291.687,85		100,00%
		R\$ -157.708.312,15		-29,98%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 497.397.539,36	R\$ 325.493.009,17	34,56%	85,85%
Despesas de Capital	R\$ 32.971.468,61	R\$ 18.728.223,69	43,20%	4,94%
Reserva de Contingência	R\$ 2.190.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 34.929.639,19	R\$ 21.638.689,84	38,05%	5,71%
Repasses de duodécimos	R\$ 14.468.000,00	R\$ 14.468.000,00	0,00%	3,82%

(-) Devolução de duodécimos		R\$ 1.200.000,00		0,32%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 581.956.647,16	R\$ 379.127.922,70	34,85%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 581.956.647,16	R\$ 379.127.922,70		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 202.828.724,46	53,50%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -10.836.234,85	-2,94%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -2,94% da receita realizada.

5.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 395.739.434,56
Deduções da Receita	R\$ 27.447.746,71
Despesas Liquidadas	R\$ 308.216.766,31
Repasse de Duodécimos	R\$ 14.468.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 1.200.000,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 46.806.921,54

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 02/10/2020

Hora da Geração: 23:46:34