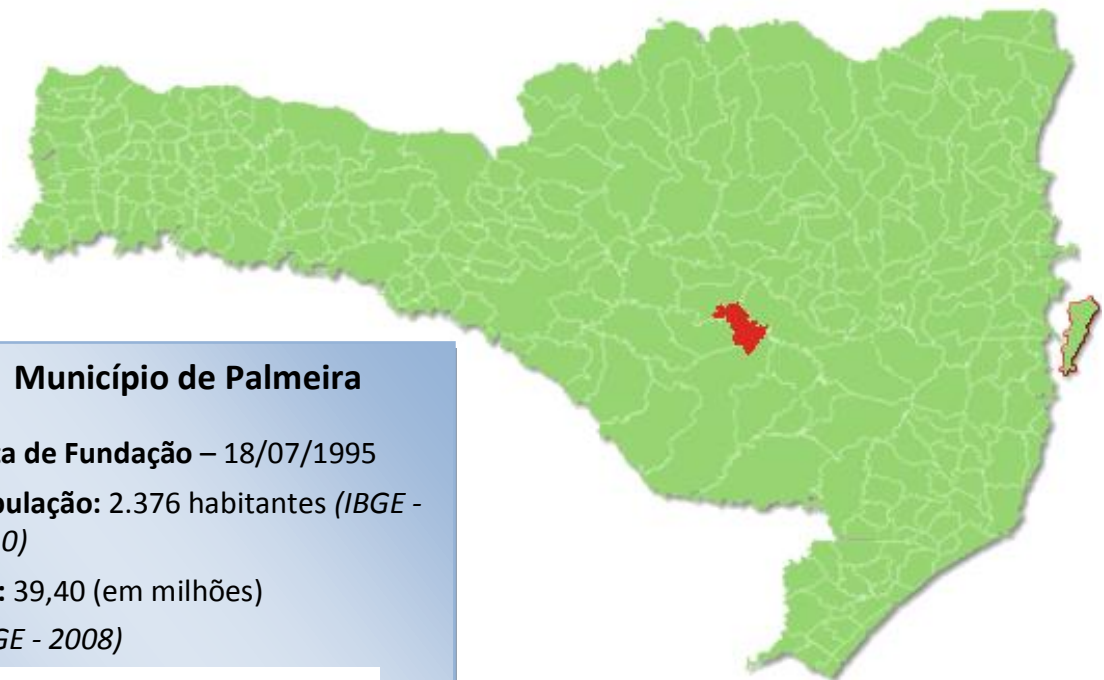




TRIBUNAL
DE CONTAS
DE SANTA
CATARINA

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2010



Município de Palmeira

Data de Fundação – 18/07/1995

População: 2.376 habitantes (IBGE - 2010)

PIB: 39,40 (em milhões)
(IBGE - 2008)



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
1.1. MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO MUNICIPAL.....	4
1.2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO	4
2. DA REINSTRUÇÃO.....	5
3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA.....	6
3.1. Apuração do resultado orçamentário	6
3.2. Análise do resultado orçamentário	7
3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias	8
4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA	15
4.1. Situação Patrimonial.....	15
4.2. Análise do resultado financeiro	16
4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira.....	16
5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES	19
5.1. Saúde.....	19
5.2. Ensino	20
5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências	20
5.2.2. FUNDEB.....	22
5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF)	24
5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município.....	24
5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo	25
5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo.....	26
6. DO CONTROLE INTERNO.....	27
7. DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FIA...	28
8. OUTRAS RESTRIÇÕES.....	30
9. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2010	31
CONCLUSÃO	32
ANEXO	34
APÊNDICE 1	35
APÊNDICE 2	35
APÊNDICE 3	36
APÊNDICE 4	36

PROCESSO	PCP 11/00249157
UNIDADE	Município de Palmeira
RESPONSÁVEL	Sr. Osni Francisco de Sousa - Prefeito Municipal
ASSUNTO	Prestação de Contas do Prefeito referente ao ano de 2010
RELATÓRIO N°	5732/2011

INTRODUÇÃO

O Tribunal de Contas de Santa Catarina, no uso de suas competências para a efetivação do controle externo consoante disposto no artigo 31, § 1º, da Constituição Federal e dando cumprimento às atribuições assentes nos artigos 113 da Constituição Estadual e 50 e 54 da Lei Complementar nº 202/2000, procedeu ao exame das Contas apresentadas pelo Município de Palmeira, relativas ao exercício de 2010.

O presente Relatório abrange a análise do Balanço Anual do exercício financeiro de 2010 e as informações dos registros contábeis e de execução orçamentária enviadas por meio eletrônico, buscando evidenciar os resultados alcançados pela Administração Municipal, em atendimento às disposições dos artigos 20 a 26 da Resolução nº TC-16/94 e artigo 22 da Instrução Normativa nº TC-02/2001, bem como o artigo 3º, I da Instrução Normativa nº TC-04/2004.

A referida análise deu-se basicamente na situação Patrimonial, Financeira e na Execução Orçamentária do Município, não envolvendo o exame de legalidade e legitimidade dos atos de gestão, o resultado de eventuais auditorias oriundas de denúncias, representações e outras, que devem integrar processos específicos, a serem submetidos à apreciação deste Tribunal de Contas.

No que tange a análise da situação Patrimonial e Financeira foram abordados aspectos sobre a composição do Balanço, apuração do resultado financeiro e de quocientes patrimoniais e financeiros para auxiliar a análise dos resultados ao longo dos últimos cinco exercícios.

Registre-se que a média regional indicada no presente relatório corresponde à respectiva Associação de Municípios que abrange Palmeira, sendo que as médias apresentadas foram geradas em 07/11/2011.

Com referência a análise da Gestão Orçamentária tomou-se por base os instrumentos legais do processo orçamentário, a execução do orçamento de forma consolidada a apuração e a evolução do resultado orçamentário, atentando-se para o cumprimento dos limites constitucionais e legais estabelecidos no ordenamento jurídico vigente.

1.1. MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO MUNICIPAL

Procedido o exame das contas do exercício de 2010 do Município, foi emitido o Relatório nº 4.855/2011 de 07/10/2011, integrante do Processo nº PCP 11/00249157.

Referido Processo foi tramitado ao Exmo. Conselheiro Relator, que decidiu devolver à DMU para que esta encaminhasse ao Responsável à época, Sr. Osni Francisco de Souza, no sentido de manifestar-se notadamente quanto à restrição contida no item “1.1” da parte conclusiva do citado Relatório, nos termos do art. 52 da Lei Complementar nº 202/2000 e art. 57, § 3º do Regimento Interno, o que foi efetuado através do Ofício TCE/DMU nº 19.833/2011, de 13/10/2011.

Conforme solicitação do Exmo. Conselheiro Relator, o Prefeito Municipal, pelo Ofício Contab. nº 018/2011 de 20/10/2011, apresentou alegações de defesa assim como remeteu documentos sobre as restrições contidas no aludido Relatório, estando anexados às folhas 440-461 dos autos.

Considerando que o Exmo. Conselheiro Relator, em seu Despacho, determinou que o Responsável se manifestasse notadamente quanto à restrição contida no item “1.1” da parte conclusiva do citado Relatório, nesta oportunidade, somente será analisada por esta Instrução referida restrição, ainda que tenha o Responsável se manifestado sobre as demais.

Assim, retornaram os autos a esta Diretoria para a devida reinstrução.

1.2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO¹

As belas palmeiras existentes no local deram nome ao município.

O Município de Palmeira tem uma população estimada em 2.376² habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,76³. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 39.404.933,00⁴, revelando um PIB per capita à época de R\$ 16.229,38, considerando uma população estimada em 2008 de 2.428 habitantes.

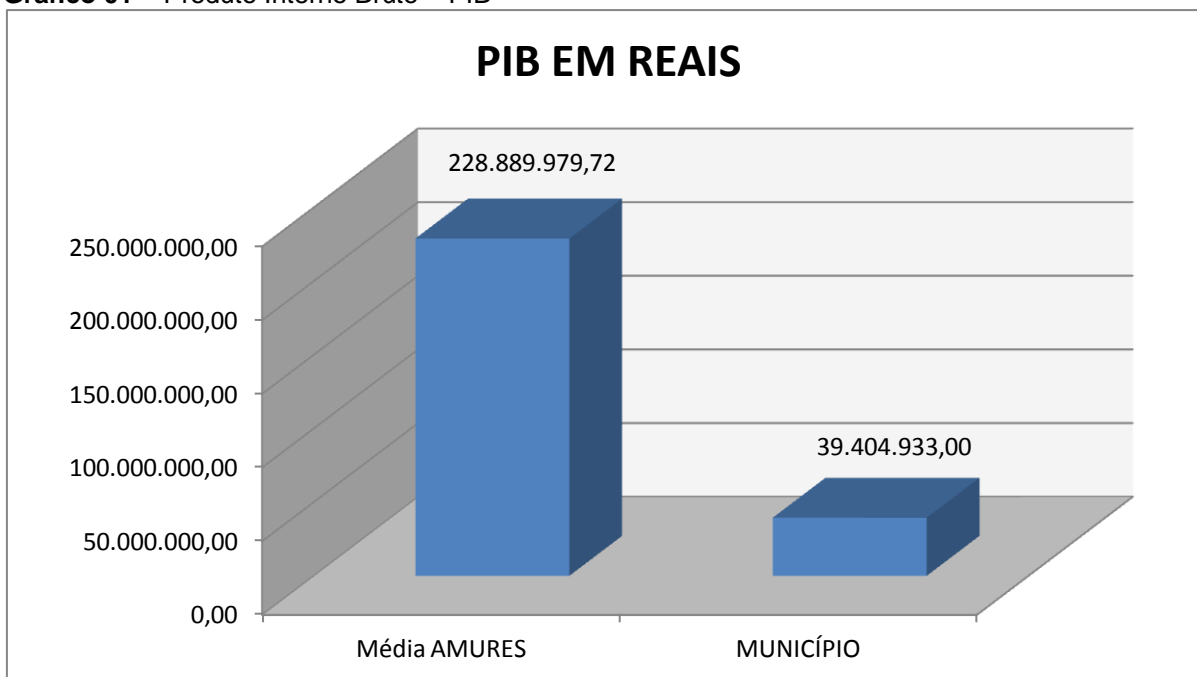
¹ Disponível em: www.sc.gov.br/portalturismo

² IBGE - 2010

³ PNUD - 2000

⁴ Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2008

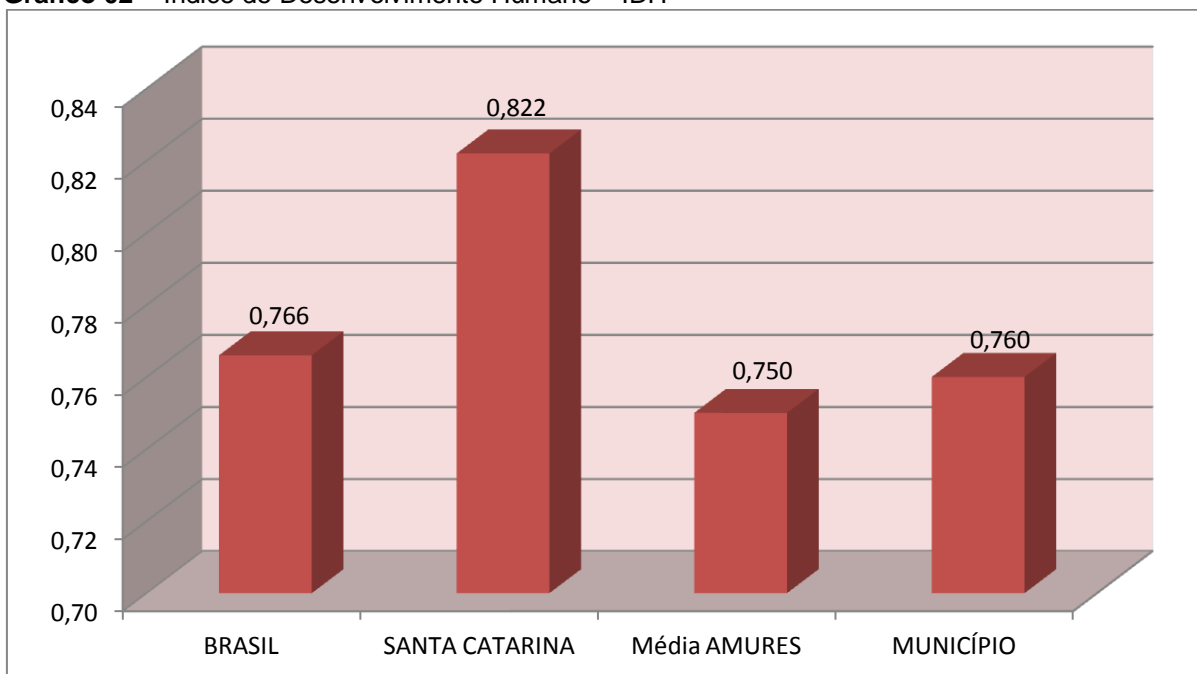
Gráfico 01 – Produto Interno Bruto – PIB



Fonte: IBGE – 2008

No tocante ao desenvolvimento econômico e social mensurado pelo IDH/PNUD/2000, o Município de Palmeira encontra-se na seguinte situação:

Gráfico 02 – Índice de Desenvolvimento Humano – IDH



Fonte: PNUD – 2000

2. DA REINSTRUÇÃO

Procedida a reinstrução apurou-se o que segue:

3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A análise da gestão orçamentária envolve os seguintes aspectos: demonstração da apuração do resultado orçamentário do presente exercício, com a demonstração dos valores previstos ou autorizados pelo Poder Legislativo; apurando-se quocientes que demonstram a evolução relativa do resultado da execução orçamentária do Município; a demonstração da execução das receitas e despesas, cotejando-as com os valores orçados, bem como a evolução do esforço tributário, IPTU per capita e o esforço de cobrança da dívida ativa. Por fim, apura-se o total da receita com impostos (incluindo as transferências de impostos) e a receita corrente líquida.

Segue abaixo os instrumentos de planejamento aplicáveis ao exercício em análise, as datas das audiências públicas realizadas e o valor da receita e despesa inicialmente orçadas:

Quadro 01 – Leis Orçamentárias

LEIS		DATA DAS AUDIÊNCIAS	RECEITA ESTIMADA	9.359.669,00
PPA	421/2009	07/07/2009		
LDO	425/2009	09/07/2009	DESPESA FIXADA	9.359.669,00
LOA	426/2009	09/07/2009		

3.1. Apuração do resultado orçamentário

A execução orçamentária do Município pode ser demonstrada, sinteticamente, da seguinte forma:

Quadro 02 – Demonstração do Resultado da Execução Orçamentária (em Reais) – 2010

Descrição	Previsão/Autorização	Execução	% Executado
RECEITA	9.359.669,00	7.748.743,07	82,79
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	9.359.669,00	7.602.524,16	81,23
Superávit de Execução Orçamentária		146.218,91	

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: A divergência no montante de R\$ 17.162,75 entre a variação do patrimônio financeiro e o resultado da execução orçamentária refere-se a cancelamento de restos a pagar.

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Superávit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 146.218,91**, correspondendo a **1,89%** da receita arrecadada.

Salienta-se que o resultado consolidado, Superávit de R\$ 146.218,91, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 66.506,81 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Superávit de R\$ 79.712,10.

3.2. Análise do resultado orçamentário

A análise da evolução do resultado orçamentário é facilitada com o uso de quocientes, pois os resultados absolutos expressos nas demonstrações contábeis são relativizados, permitindo a comparação de dados entre exercícios e municípios distintos.

A seguir é exibido quadro que evidencia a evolução do Quociente de Resultado Orçamentário do município de Palmeira nos últimos 5 anos:

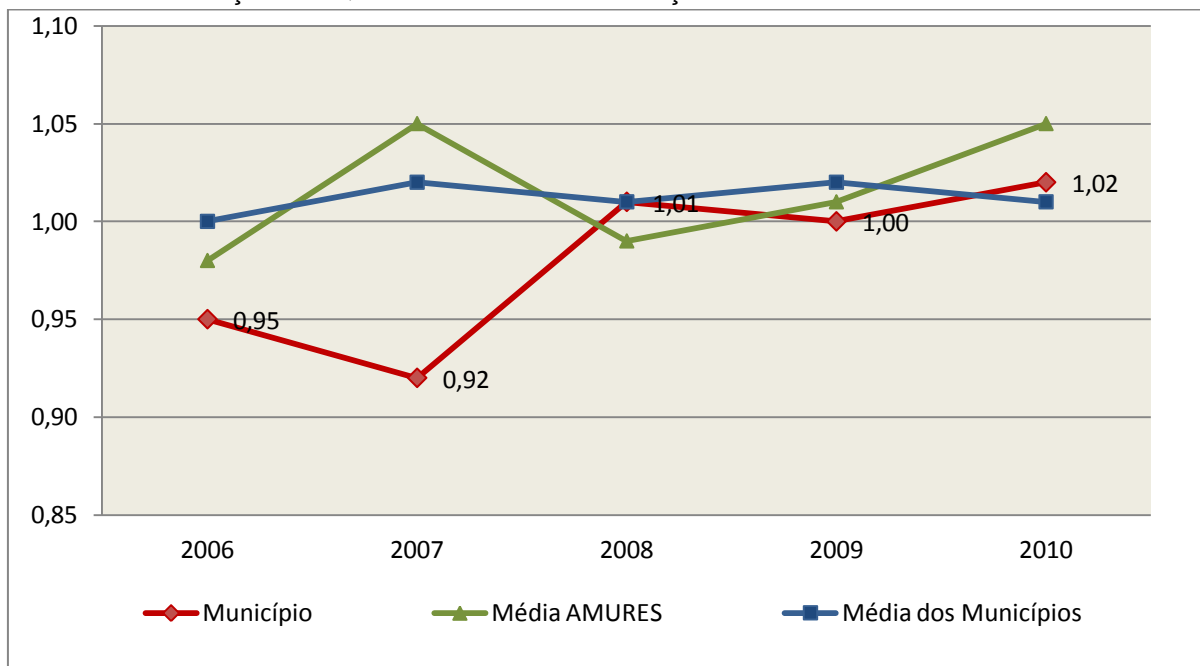
Quadro 03 – Quocientes de Resultado Orçamentário – 2006-2010

ITENS / ANO		2006	2007	2008	2009	2010
1	Receita realizada	4.987.789,21	6.171.915,63	6.968.769,50	6.887.460,67	7.748.743,07
2	Despesa executada	5.246.451,16	6.741.023,25	6.883.761,30	6.878.451,16	7.602.524,16
QUOCIENTE		2006	2007	2008	2009	2010
Resultado Orçamentário (1÷2)		0,95	0,92	1,01	1,00	1,02

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral Consolidado e análise técnica.

O resultado orçamentário pode ser verificado por meio do quociente entre a receita orçamentária e a despesa orçamentária. Quando esse indicador for superior a 1,00 tem-se que o resultado orçamentário foi superavitário (receitas superiores às despesas).

Gráfico 03 – Evolução dos Quocientes de Resultado Orçamentário: 2006 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias

Os quadros que sintetizam a execução das receitas e despesas no exercício trazem também os valores previstos ou autorizados pelo Legislativo Municipal, de forma que se possa avaliar a destinação de recursos pelo Poder Executivo, bem como o cumprimento de imposições constitucionais.

No âmbito do Município, a receita orçamentária pode ser entendida como os recursos financeiros arrecadados para fazer frente às suas despesas.

A receita arrecadada do exercício em exame atingiu o montante de **R\$ 7.748.743,07**, equivalendo a **82,79%** da receita orçada.

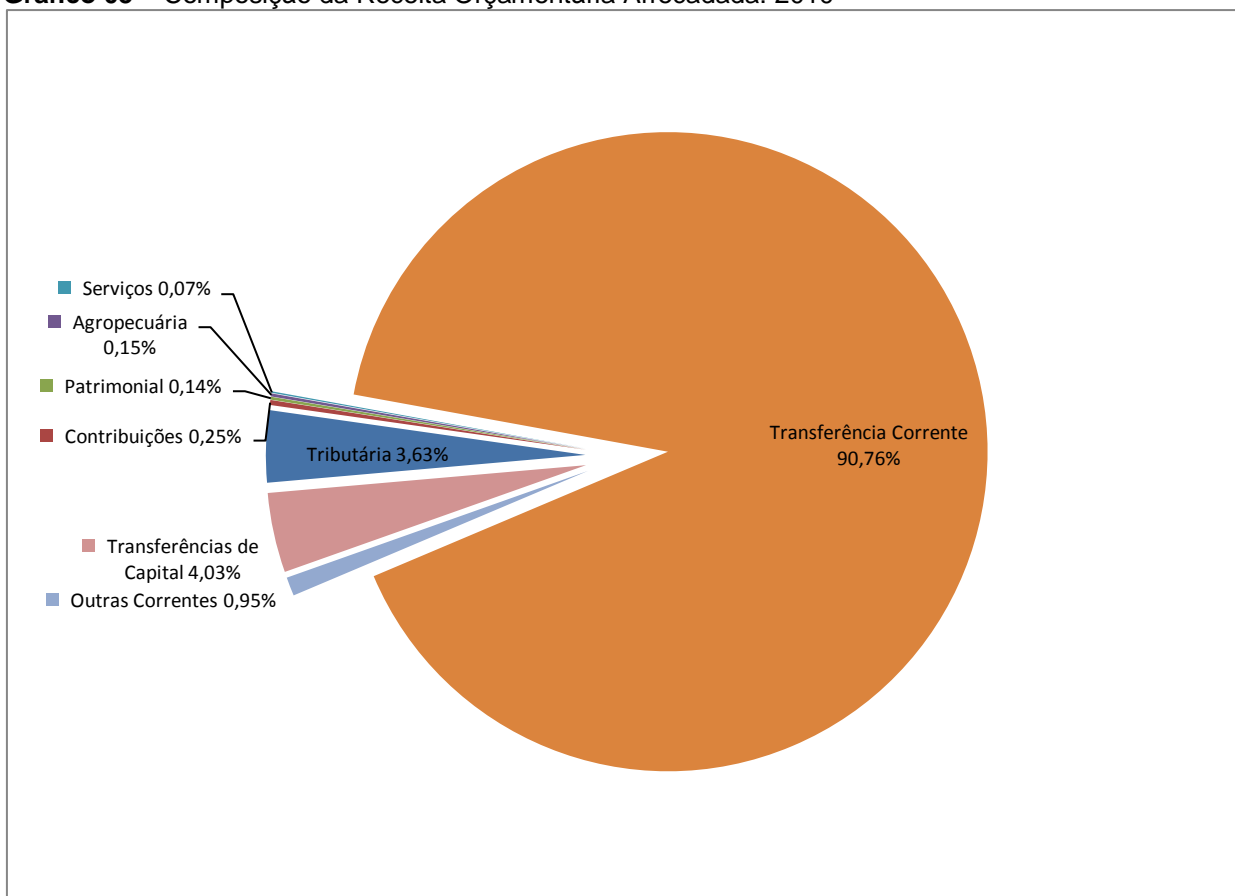
As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

Quadro 04 – Comparativo da Receita Orçamentária Prevista e Arrecadada (em Reais): 2010

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	% ARRECADADO
Receita Tributária	315.680,00	281.537,48	89,18
Receita de Contribuições	35.000,00	19.489,84	55,69
Receita Patrimonial	10.000,00	11.216,08	112,16
Receita Agropecuária	65.000,00	11.860,54	18,25
Receita de Serviços	90.000,00	5.688,00	6,32
Transferência Corrente	7.451.089,00	7.033.066,96	94,39
Outras Receitas Correntes	91.600,00	73.451,67	80,19
Operações de Crédito	431.300,00	-	-
Alienação de Bens	40.000,00	-	-
Transferências de Capital	830.000,00	312.432,50	37,64
TOTAL DA RECEITA	9.359.669,00	7.748.743,07	82,79

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Gráfico 05 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2010

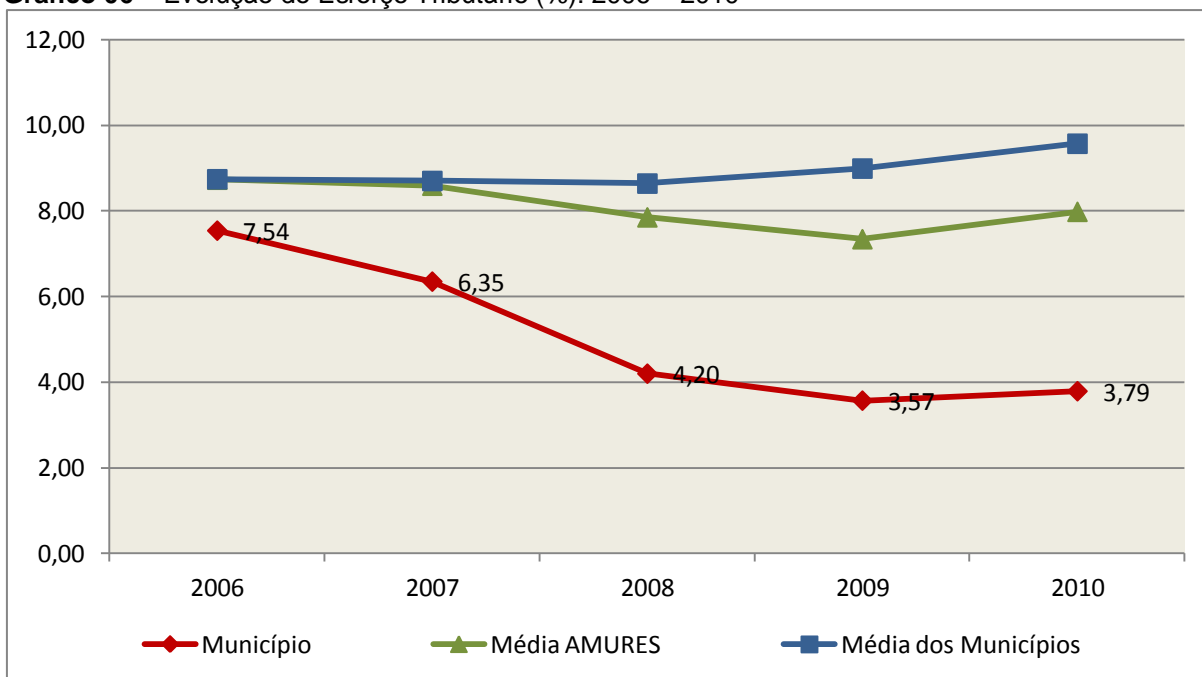


Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **90,76%**, está concentrada na transferência corrente.

Um aspecto importante a ser analisado na gestão da receita orçamentária pode ser traduzido como “esforço tributário”. O gráfico que segue mostra a evolução da receita tributária em relação ao total das receitas correntes do Município.

Gráfico 06 – Evolução do Esforço Tributário (%): 2006 – 2010

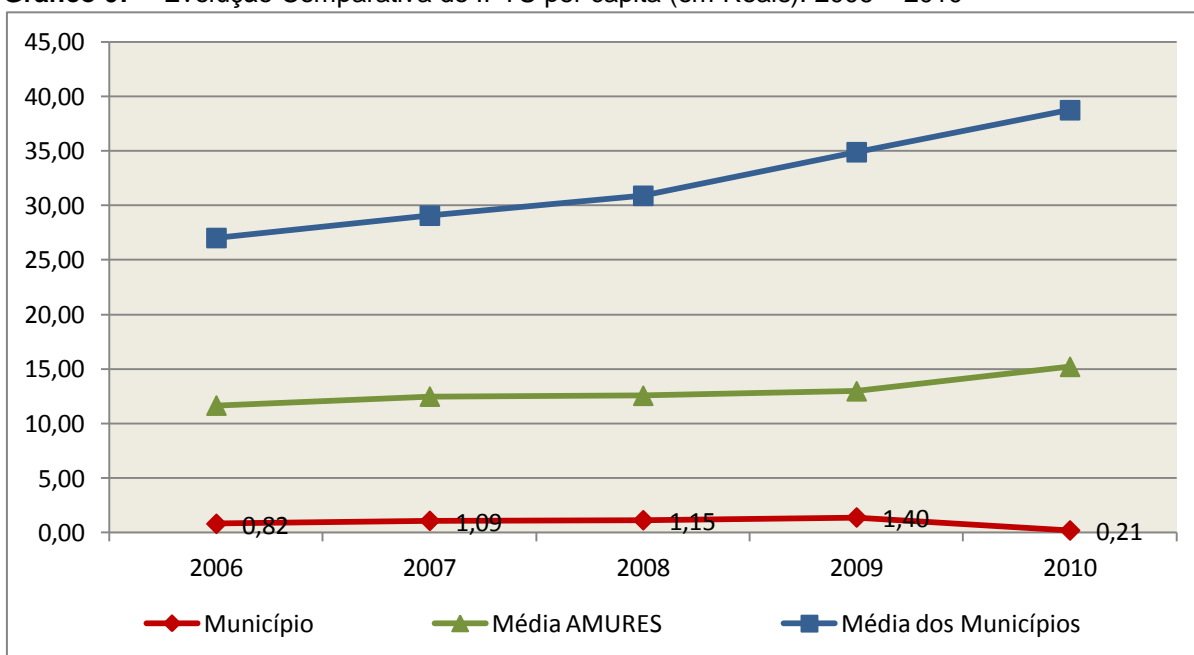


Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Relativamente às receitas arrecadadas, deve-se dar destaque às receitas próprias com impostos no exercício da competência tributária estabelecida constitucionalmente e exigida pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Nesse sentido, destaca-se no gráfico a seguir a evolução do IPTU arrecadado *per capita* nos últimos 5 (cinco) anos.

Gráfico 07 – Evolução Comparativa do IPTU per capita (em Reais): 2006 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados, IBGE e análise técnica.

A Dívida Ativa apresentou o seguinte comportamento no exercício em análise:

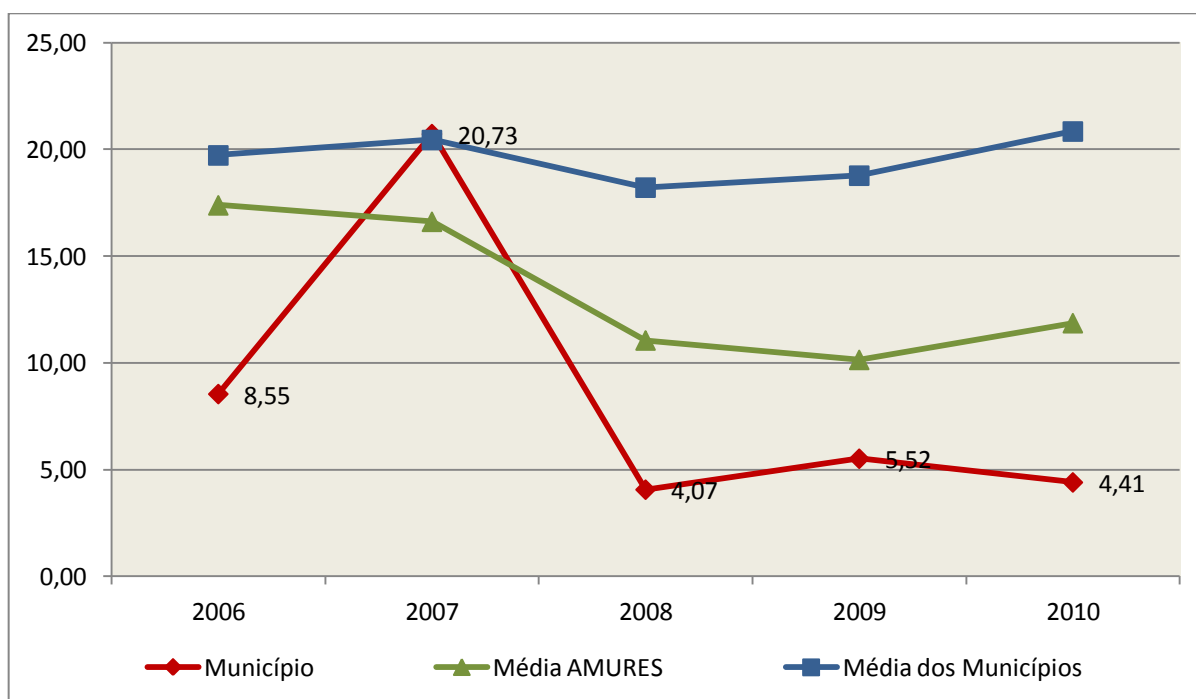
Quadro 05 – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2010

Saldo Anterior	Inscrição	Atualização, juros e multa	Provisão (líquida)	Recebimento	Outras Baixas	Saldo Final
161.878,84	11.607,69	59,75	0,00	7.144,83	0,00	166.401,45

Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados.

Importante também analisar a eficiência na cobrança da dívida ativa ao longo dos últimos cinco anos. O gráfico seguinte mostra o percentual de dívida ativa recebida em relação ao saldo do exercício anterior:

Gráfico 08 – Evolução do Esforço de Cobrança da Dívida Ativa (%): 2006 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

No tocante as despesas executadas em contraposição às orçadas (incluindo as alterações orçamentárias), segundo a classificação funcional, tem-se a demonstração do próximo quadro:

Quadro 06 – Comparativo entre a Despesa por Função de Governo Autorizada e Executada: 2010

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO ¹ (R\$)	EXECUÇÃO ² (R\$)	% EXECUTADO
01-Legislativa	561.000,00	450.835,35	80,36
04-Administração	1.347.150,00	1.173.504,11	87,11
08-Assistência Social	266.700,00	145.265,29	54,47

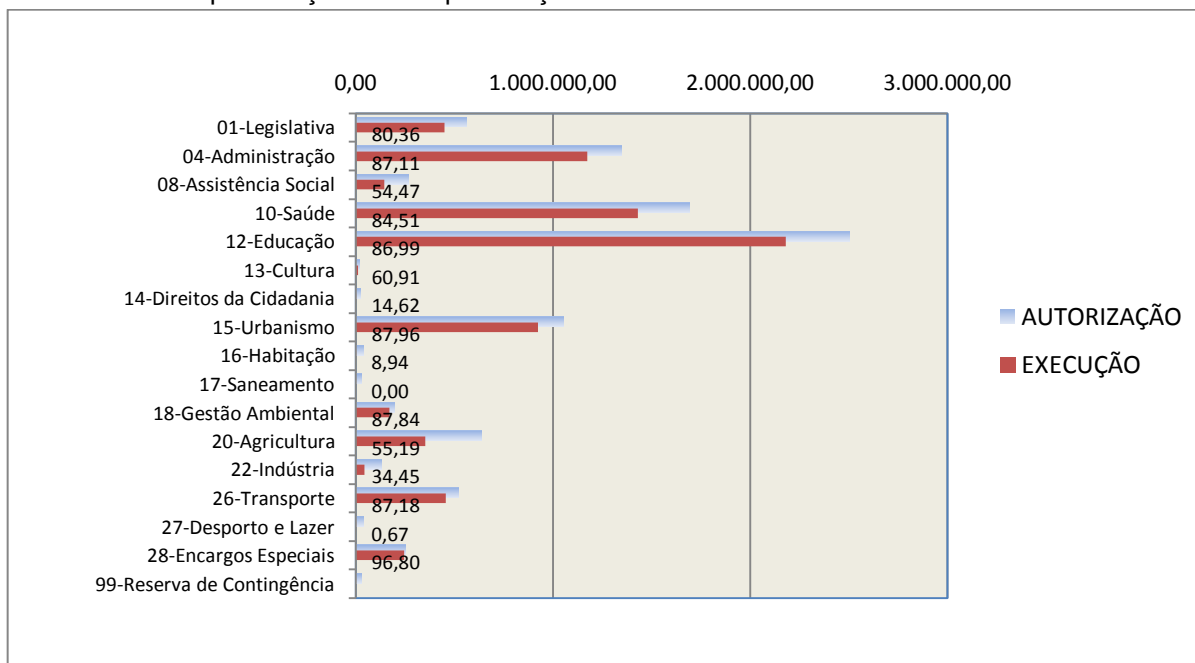
DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO ¹ (R\$)	EXECUÇÃO ² (R\$)	% EXECUTADO
10-Saúde	1.693.745,00	1.431.450,56	84,51
12-Educação	2.506.900,00	2.180.790,53	86,99
13-Cultura	23.000,00	14.010,04	60,91
14-Direitos da Cidadania	24.000,00	3.507,70	14,62
15-Urbanismo	1.053.070,00	926.296,48	87,96
16-Habitação	42.000,00	3.756,75	8,94
17-Saneamento	29.000,00	-	-
18-Gestão Ambiental	195.600,00	171.807,68	87,84
20-Agricultura	638.974,00	352.669,90	55,19
22-Indústria	129.800,00	44.714,32	34,45
26-Transporte	525.090,00	457.781,66	87,18
27-Desporto e Lazer	39.640,00	267,52	0,67
28-Encargos Especiais	254.000,00	245.866,27	96,80
99-Reserva de Contingência	30.000,00	-	-
TOTAL DA DESPESA	9.359.669,00	7.602.524,16	81,23

Fontes: ¹Dados do Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento e ²Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

A análise entre despesa autorizada e executada configura-se importante quando se tem como objetivo subsidiar o parecer prévio, permitindo identificar quais funções foram priorizadas ou contingenciadas em relação à deliberação legislativa no tocante ao orçamento municipal.

O gráfico seguinte demonstra o cotejamento entre as despesas autorizadas e executadas segundo as funções de governo. Trata-se de uma representação gráfica do Quadro anterior.

Gráfico 09 – Despesa Orçamentária por Função de Governo Autorizada x Executada: 2010



Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

A evolução das despesas executadas por função de governo está demonstrada no quadro a seguir:

Quadro 07 – Evolução das Despesas Executadas por Função de Governo (em Reais): 2006 – 2010

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	2006	2007	2008	2009	2010
01-Legislativa	305.299,99	334.381,28	436.526,70	534.980,08	450.835,35
04-Administração	814.330,80	1.052.326,43	1.135.453,52	1.098.448,69	1.173.504,11
08-Assistência Social	88.262,33	172.642,38	122.999,69	116.104,19	145.265,29
10-Saúde	1.141.955,67	1.115.349,09	1.244.790,68	1.292.644,28	1.431.450,56
12-Educação	1.212.228,84	1.675.643,16	1.698.066,96	2.072.455,10	2.180.790,53
13-Cultura	-	4.915,90	1.738,96	8.443,74	14.010,04
14-Direitos da Cidadania	-	1.495,00	2.170,80	-	3.507,70
15-Urbanismo	693.261,84	936.371,46	931.284,72	534.411,52	926.296,48
16-Habitação	5.244,63	16.870,77	27.592,77	2.800,00	3.756,75
17-Saneamento	-	1.116,10	3.512,00	-	-
18-Gestão Ambiental	10.602,06	117.262,43	186.620,30	132.436,70	171.807,68
19-Ciência e Tecnologia	48.401,63	-	-	-	-
20-Agricultura	303.118,02	384.192,94	406.302,89	424.894,19	352.669,90
22-Indústria	26.565,76	45.481,01	50.834,72	19.821,29	44.714,32
26-Transporte	450.833,15	763.047,46	593.170,17	401.116,27	457.781,66
27-Desporto e Lazer	-	2.318,50	-	-	267,52
28-Encargos Especiais	146.346,44	117.609,34	42.696,42	239.895,11	245.866,27
TOTAL DA DESPESA REALIZADA	5.246.451,16	6.741.023,25	6.883.761,30	6.878.451,16	7.602.524,16

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

No quadro a seguir, demonstra-se a apuração das receitas decorrente de impostos, informação utilizada no cálculo dos limites com saúde e educação.

Quadro 08 – Apuração da Receita com Impostos: 2010

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	Valor (R\$)	%
Imposto Predial e Territorial Urbano	504,25	0,01
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	164.507,01	2,37
Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza	72.608,32	1,05
Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	38.457,67	0,55
Cota do ICMS	2.498.311,56	36,04
Cota-Parte do IPVA	92.279,64	1,33
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	53.898,89	0,78
Cota-Parte do FPM	3.927.206,65	56,65
Cota do ITR	58.379,74	0,84
Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96	16.166,88	0,23
Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos	4.591,50	0,07
Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos	6.051,93	0,09
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS	6.932.964,04	100,00

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O ingresso de recursos provenientes de impostos tem importância na gestão orçamentária municipal, eis que serve como denominador dos percentuais mínimos de aplicação em saúde e educação.

Da mesma forma, o total da Receita Corrente Líquida (RCL), demonstrado no quadro seguinte, serve como parâmetro para o cálculo dos percentuais máximos das despesas de pessoal estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Quadro 09 – Apuração da Receita Corrente Líquida: 2010

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO	Valor (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	8.766.981,64
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	1.330.671,07
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	7.436.310,57

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA

A análise compreendida neste capítulo consiste em demonstrar a situação patrimonial existente ao final do exercício, em contraposição à situação existente no final do exercício anterior; discriminando especificamente a variação da situação financeira do município e sua capacidade de pagamento de curto prazo.

Em seguida é analisada a evolução da situação patrimonial e financeira do município nos últimos 5 anos, com a apuração e demonstração de quocientes. Divergências contábeis relevantes serão apresentadas no capítulo 8, de forma que todos os fundamentos técnicos expostos neste relatório para fundamentar a confecção do parecer prévio estejam devidamente evidenciados.

4.1. Situação Patrimonial

A situação patrimonial do Município está assim demonstrada:

Quadro 10 – Balanço Patrimonial do Município de Palmeira (em Reais): 2009 – 2010

ATIVO	2009	2010	PASSIVO	2009	2010
Financeiro	94.682,57	175.880,91	Financeiro	1.297.726,27	1.215.542,95
Disponível	94.682,57	175.880,91	Depósitos	55.386,16	53.246,68
Caixa	1.246,20	1.132,90	Depósitos de Diversas Origens	55.386,16	53.246,68
Bancos Conta Movimento	49.463,09	106.298,09	Restos a Pagar	1.242.340,11	1.162.296,27
Bancos Conta Vinculada	43.973,28	68.449,92	Obrigações a Pagar	1.242.340,11	1.162.296,27
Permanente	4.332.267,25	4.719.075,83	Permanente	287.905,16	59.052,44
Dívida Ativa	161.878,84	166.401,45	Dívida Fundada	287.905,16	59.052,44
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Longo Prazo	161.878,84	166.401,45			
Imobilizado	4.170.388,41	4.552.674,38			
Bens Móveis e Imóveis	4.170.388,41	4.552.674,38			
Bens Imóveis	1.840.602,40	1.930.351,21			
Bens Móveis	2.329.786,01	2.622.323,17			
ATIVO REAL	4.426.949,82	4.894.956,74	PASSIVO REAL	1.585.631,43	1.274.595,39
SALDO PATRIMONIAL		0,00	SALDO PATRIMONIAL	2.841.318,39	3.620.361,35
			Ativo Real Líquido	2.841.318,39	3.620.361,35
TOTAL	4.426.949,82	4.894.956,74	TOTAL	4.426.949,82	4.894.956,74

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral Consolidado.

4.2. Análise do resultado financeiro

Dentre os componentes patrimoniais é relevante no processo de análise das contas municipais, para fins de emissão do parecer prévio, a verificação da evolução do patrimônio financeiro e, sobretudo, a apuração da situação financeira no final do exercício, eis que a existência de passivos financeiros superiores a ativos financeiros revela restrições na capacidade de pagamento do Município frente às suas obrigações financeiras de curto prazo.

A variação do patrimônio financeiro do Município durante o exercício é demonstrada no quadro seguinte:

Quadro 11 – Variação do patrimônio financeiro do Município (em Reais) – 2009 - 2010

Grupo Patrimonial	Saldo inicial	Saldo final	Varição
Ativo Financeiro	94.682,57	175.880,91	81.198,34
Passivo Financeiro	1.297.726,27	1.215.542,95	-82.183,32
Saldo Patrimonial Financeiro	-1.203.043,70	-1.039.662,04	163.381,66

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: Vide restrição anotada no item Restrições de Ordem Legal na Conclusão deste Relatório.

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta em Déficit Financeiro de **R\$ 1.039.662,04** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 6,91** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação positiva de **R\$ 163.381,66** passando de um Déficit de **R\$ 1.203.043,70** para um Déficit de **R\$ 1.039.662,04**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Déficit de **R\$ 824.611,26**.

4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira

A presente análise está baseada na demonstração de quocientes e/ou índices, os quais podem ser definidos como números comparáveis obtidos a partir da divisão de valores absolutos, destinados a medir componentes patrimoniais, financeiros e orçamentários existentes nas demonstrações contábeis.

Os quocientes escolhidos para viabilizar a análise da evolução patrimonial e financeira do Município, nos últimos cinco anos, estão dispostos no quadro a seguir, com a devida memória de cálculo:

Quadro 12 – Quocientes de Situação Patrimonial e Financeira – 2006 – 2010

ITENS / ANO	2006	2007	2008	2009	2010
1 Despesa Executada	5.246.451,16	6.741.023,25	6.883.761,30	6.878.451,16	7.602.524,16
2 Restos a Pagar	861.784,80	1.418.443,67	1.257.545,92	1.242.340,11	1.162.296,27
3 Ativo Financeiro Ajustado	191.383,61	515.983,43	99.977,33	94.682,57	175.880,91

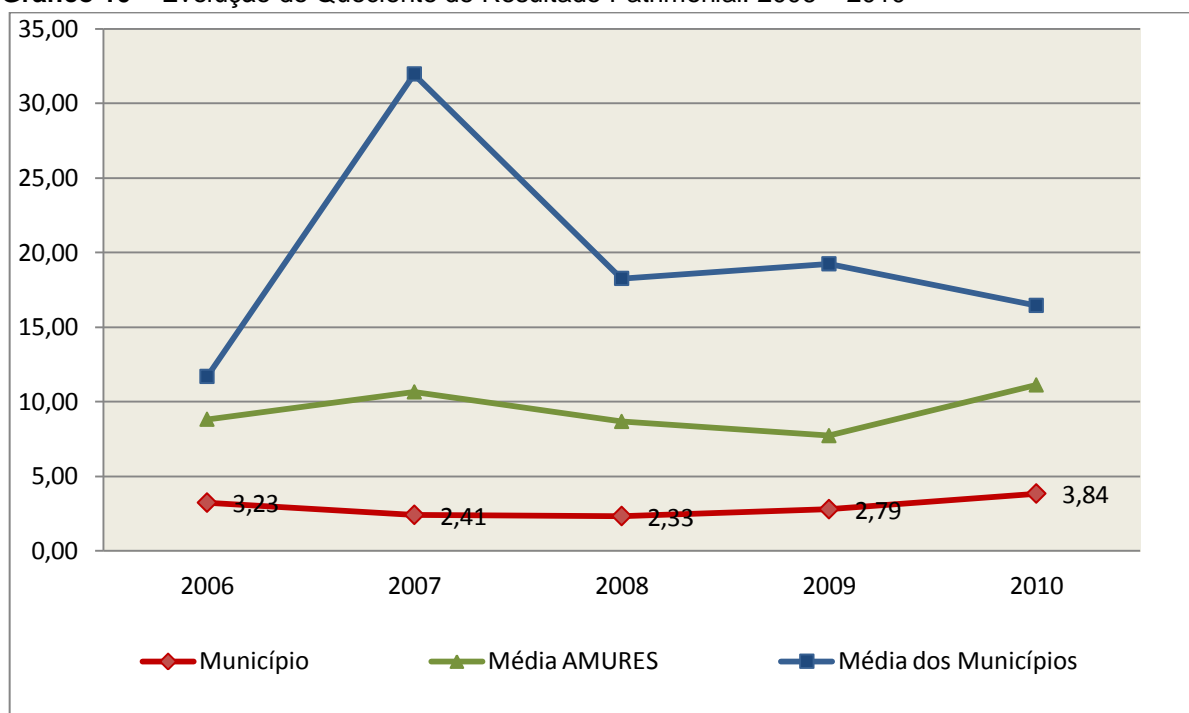
4	Passivo Financeiro Ajustado	897.384,29	1.558.236,02	1.326.749,18	1.297.726,27	1.215.542,95
5	Ativo Real	3.333.086,23	4.359.885,24	4.292.323,38	4.426.949,82	4.894.956,74
6	Passivo Real	1.033.093,75	1.809.855,49	1.843.507,06	1.585.631,43	1.274.595,39
QUOCIENTES		2006	2007	2008	2009	2010
Resultado Patrimonial (5÷6)		3,23	2,41	2,33	2,79	3,84
Situação Financeira (3÷4)		0,21	0,33	0,08	0,07	0,14
Restos a Pagar (2÷1)*100		16,43	21,04	18,27	18,06	15,29

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

O Quociente do Resultado Patrimonial é resultante da relação entre o Ativo Real e o Passivo Real.

Não há um parâmetro mínimo definido, mas se o resultado deste quociente apresentar-se inferior a 1,00 será indicativo da existência de dívidas (curto e longo prazo) sem ativos suficientes para cobri-las.

Gráfico 10 – Evolução do Quociente de Resultado Patrimonial: 2006 – 2010



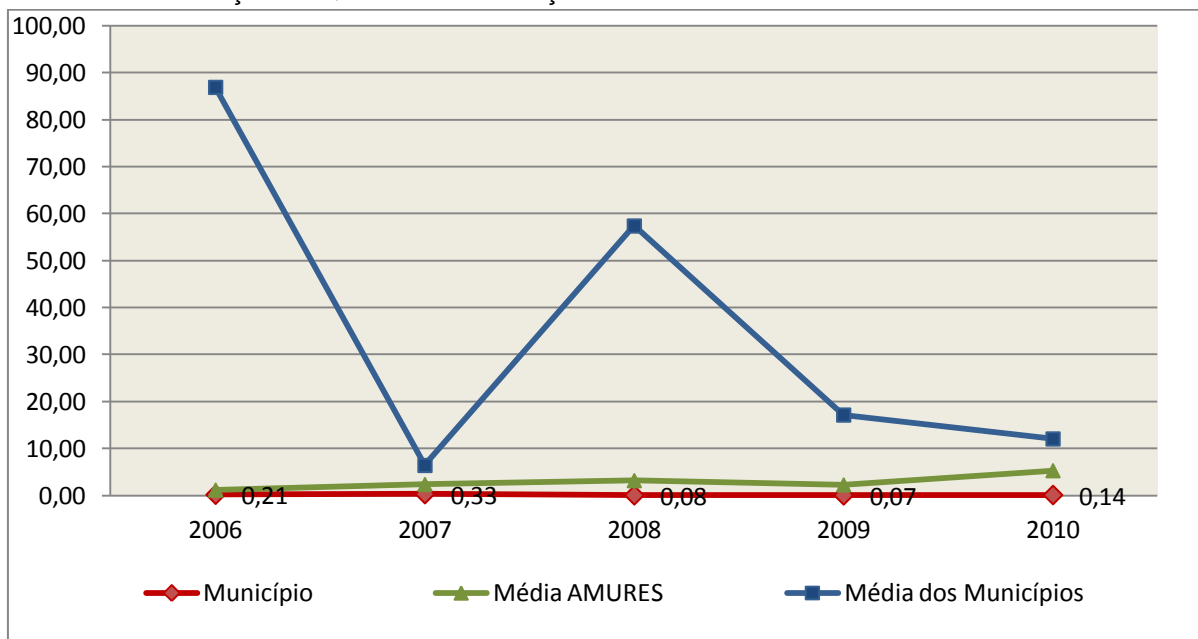
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2010 o Ativo Real apresenta-se **3,84** vezes maior que o Passivo Real (dívidas).

O Quociente da Situação Financeira é resultante da relação entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, demonstrando a capacidade de pagamento de curto prazo do município.

O ideal é que esse quociente apresente valor maior que 1,00, pois assim indicará que as obrigações financeiras de curto prazo podem ser cobertas pelos ativos financeiros do município.

Gráfico 11 – Evolução do Quociente da Situação Financeira: 2006 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

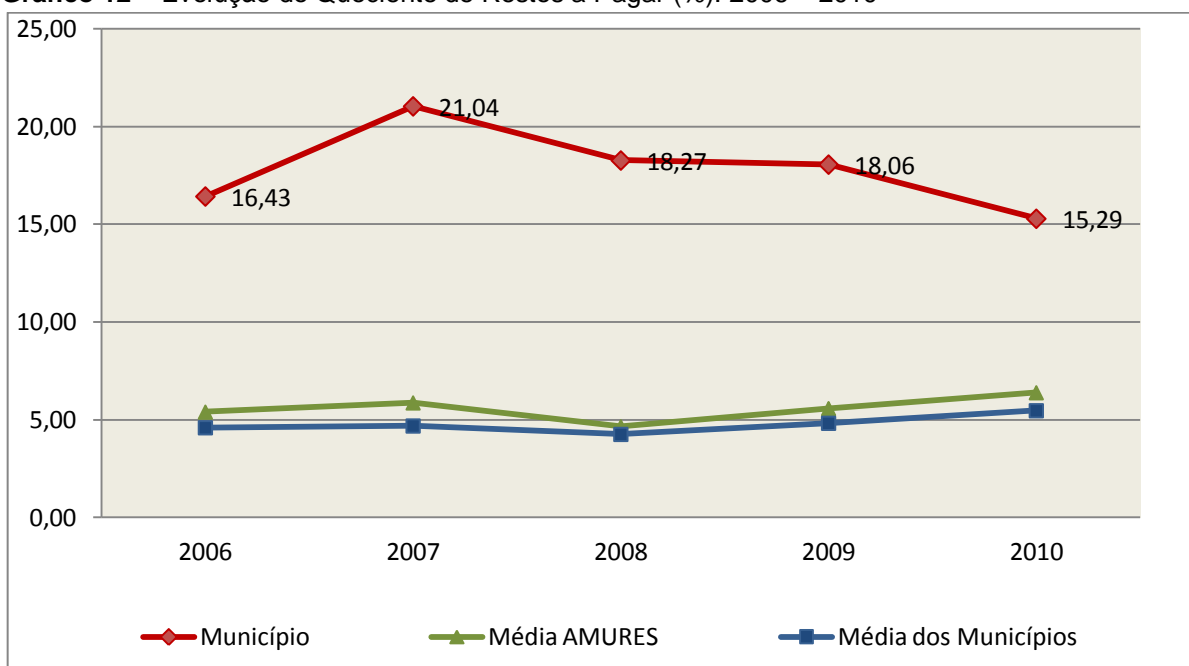
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Deficitária, sendo que no final do exercício de 2010 o Ativo Financeiro representa **0,14** vezes o valor do Passivo Financeiro.

O Quociente de Restos a Pagar (processados e não processados) expressa em termos percentuais à relação entre o saldo final dos restos a pagar e o total da Despesa Orçamentária.

Quanto menor esse quociente, menos comprometida será a gestão orçamentária e o fluxo financeiro do município. Aumentos significativos deste quociente podem indicar que o município não está conseguindo pagar no exercício as despesas que nele empenhou.

A situação apresentada pelo Município de Palmeira é demonstrada no gráfico a seguir:

Gráfico 12 – Evolução do Quociente de Restos a Pagar (%): 2006 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Verifica-se no gráfico anterior que o saldo final de Restos a Pagar corresponde a **15,29%** da despesa orçamentária do exercício.

5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES

O ordenamento vigente estabelece limites mínimos para aplicação de recursos na Educação e Saúde, bem como os limites máximos para despesas com pessoal.

5.1. Saúde

Limite: mínimo de 15% das receitas com impostos, inclusive transferências, de aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde para o exercício de 2010 – art. 77, III, e § 4º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT.

Quadro 13 – Apuração das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde: 2010

COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	6.932.964,04	100,00
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	1.431.450,56	20,65
Atenção Básica (10.301)	1.431.450,56	20,65

(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde*	371.709,20	5,36
Total das Despesas para Efeito do Cálculo	1.059.741,36	15,29
Valor Mínimo a ser Aplicado	1.039.944,61	15,00
Valor Acima do Limite	19.796,75	0,29

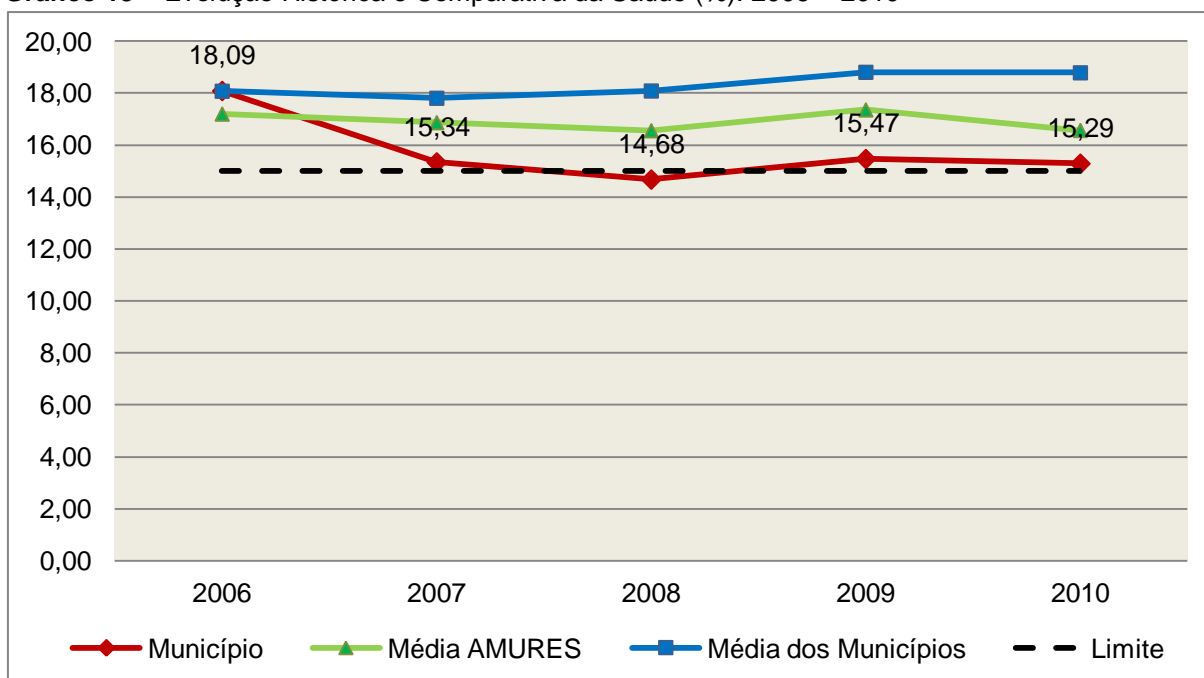
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções, incluindo-se os convênios, dispostas no Anexo deste Relatório.

Pelo demonstrativo acima, constata-se que o montante aplicado foi da ordem de **R\$ 1.059.741,36**, correspondendo a um percentual de **15,29%** da receita com impostos, inclusive transferências de impostos, evidenciando que o município **CUMPRIU** o referido dispositivo constitucional.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação em ações e serviços públicos de saúde:

Gráfico 13 – Evolução Histórica e Comparativa da Saúde (%): 2006 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

5.2. Ensino

5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências

Limite: mínimo de 25% proveniente de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino (exercício de 2010) – art. 212 da Constituição Federal.

Quadro 14 – Apuração das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino: 2010

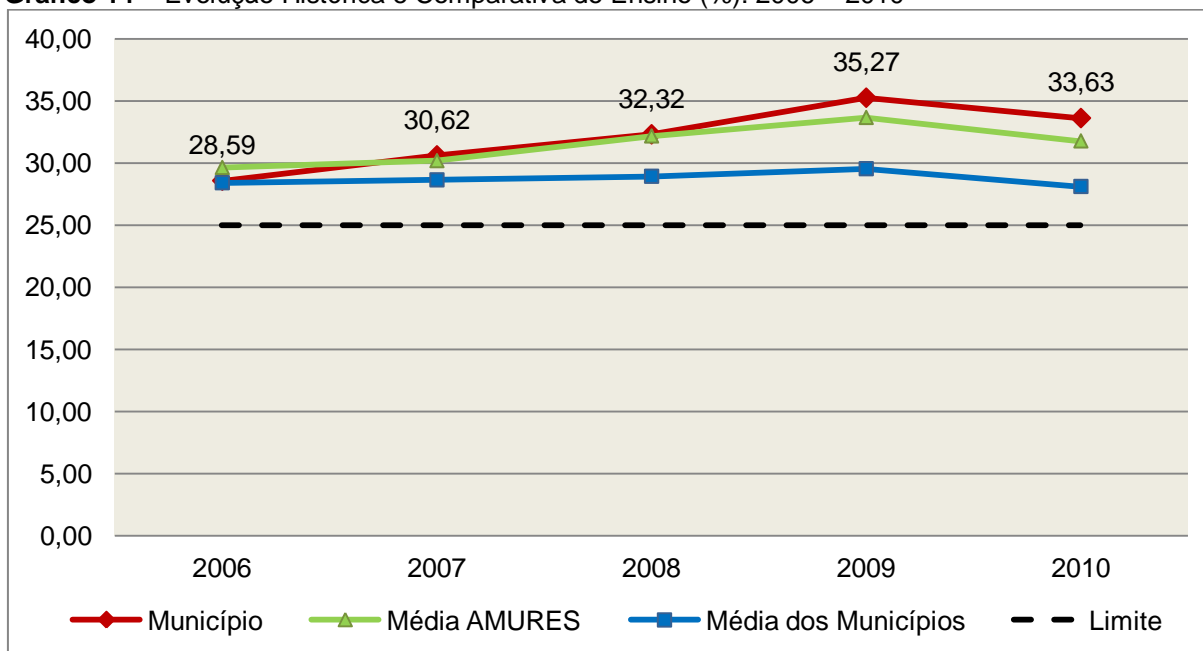
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	6.932.964,04	100,00
Valor Aplicado Educação Infantil	257.178,95	3,71
Educação Infantil (12.365)	257.178,95	3,71
Valor Aplicado Ensino Fundamental	1.923.611,58	27,75
Ensino Fundamental (12.361/12.366/12.367)	1.923.611,58	27,75
(-) Total das Deduções com Educação Básica*	372.784,87	5,38
(+) Perda com FUNDEB	525.069,50	7,57
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	1.472,80	0,02
Total das Despesas para efeito de Cálculo	2.331.602,36	33,63
Valor Mínimo a ser Aplicado	1.733.241,01	25,00
Valor Acima do Limite (25%)	598.361,35	8,63

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

*Deduções, incluindo-se os convênios, dispostas no Anexo deste Relatório.

Apurou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 2.331.602,36** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **33,63%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 598.361,35**, representando **8,63%** do mesmo parâmetro, **CUMPRINDO** o disposto no artigo 212 da Constituição Federal.

Gráfico 14 – Evolução Histórica e Comparativa do Ensino (%): 2006 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior demonstra que o Município de **Palmeira** em 2010 reduziu seus gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, em termos percentuais, quando comparado ao exercício anterior.

5.2.2. FUNDEB

Limite 1: mínimo de 60% dos recursos oriundos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério – art. 60, XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT c/c art. 22 da Lei nº 11.494/07.

Quadro 15 – Apuração das Despesas com Profissionais do Magistério – FUNDEB: 2010

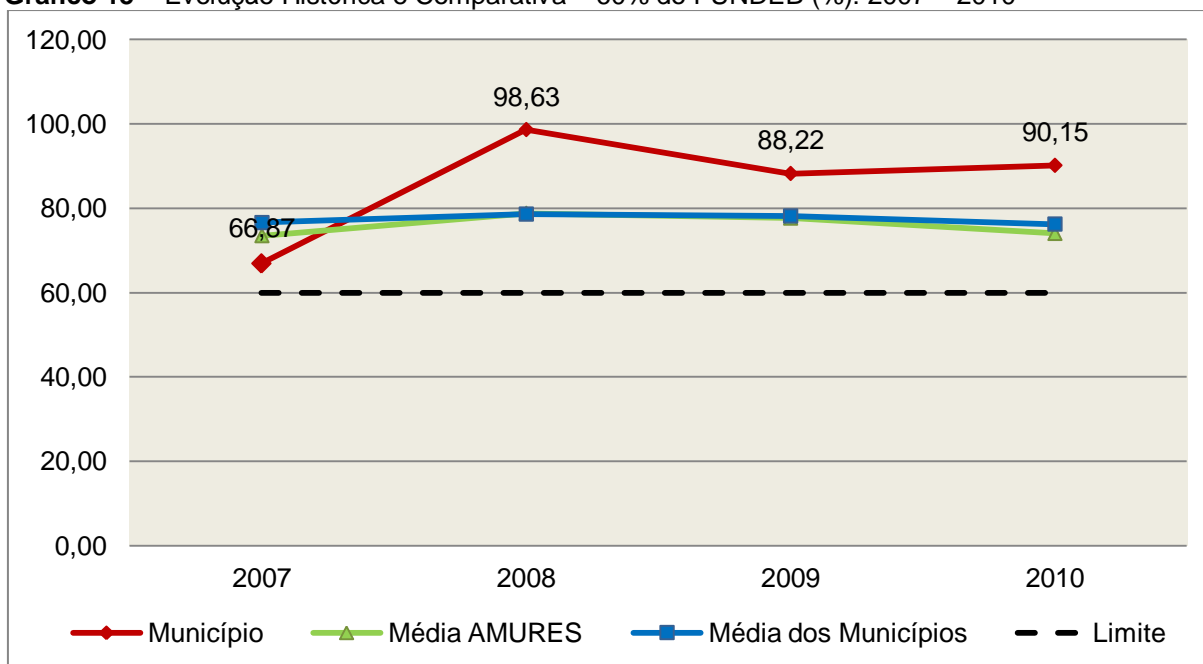
COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	805.601,57
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	1.472,80
Total dos recursos oriundos do FUNDEB	807.074,37
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	484.244,62
Total dos Gastos Efetuados c/Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício pagos c/ Recursos do FUNDEB, conforme pesquisa realizada no Sistema e-Sfinge, fonte de recursos = 18 (fls. 380/381)	727.568,83
Valor Acima do Limite	243.324,21

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e da análise técnica.

Obs.: A ausência de remessa do parecer do Conselho do FUNDEB consta do Capítulo 9 – Outras Irregularidades, deste Relatório.

Verificou-se que o Município aplicou o valor de **R\$ 727.568,83**, equivalendo a **90,15%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em gastos com a remuneração dos profissionais do magistério, **CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 60, inciso XII do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) e artigo 22 da Lei nº 11.494/2007.

Gráfico 15 – Evolução Histórica e Comparativa – 60% do FUNDEB (%): 2007 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Limite 2: mínimo de 95% dos recursos oriundos do FUNDEB (no exercício financeiro em que forem creditados), em despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica – art. 21 da Lei nº 11.494/07.

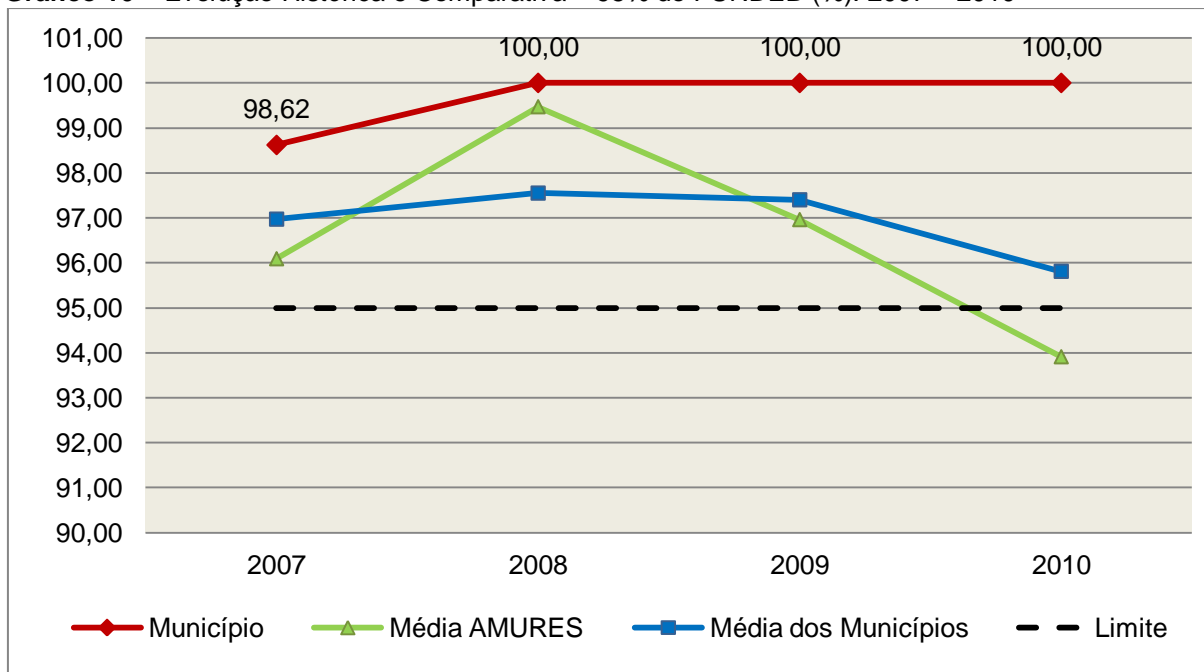
Quadro 16 – Apuração das Despesas com FUNDEB: 2010

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB	807.074,37
95% dos Recursos do FUNDEB	766.720,65
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica empenhadas e liquidadas com recursos do FUNDEB e as não liquidadas com cobertura financeira, conforme apurado no Apêndice 3, deste Relatório	807.074,37
Valor Acima do Limite	40.353,72

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

O demonstrativo anterior evidencia que o Município aplicou o valor de **R\$ 807.074,37**, equivalendo a **100,00%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica, **CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21 da Lei nº 11.494/2007.

Gráfico 16 – Evolução Histórica e Comparativa – 95% do FUNDEB (%): 2007 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Com relação às despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica custeadas com recursos do FUNDEB, no exercício em análise, o Município de Palmeira manteve sua aplicação, quando comparado ao exercício anterior.

Limite 3: utilização dos recursos do FUNDEB, no exercício seguinte ao do recebimento e mediante abertura de crédito adicional - artigo 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007.

Ante a inexistência de saldo no encerramento do exercício de 2009 de recursos do FUNDEB, resta prejudicada a verificação prevista no art. 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007.

5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF)

5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município

Limite: 60% da Receita Corrente Líquida para os gastos com pessoal do Município – art. 169 da Constituição Federal c/c o art. 19, III da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF).

Quadro 17 – Apuração das Despesas com Pessoal do Município: 2010

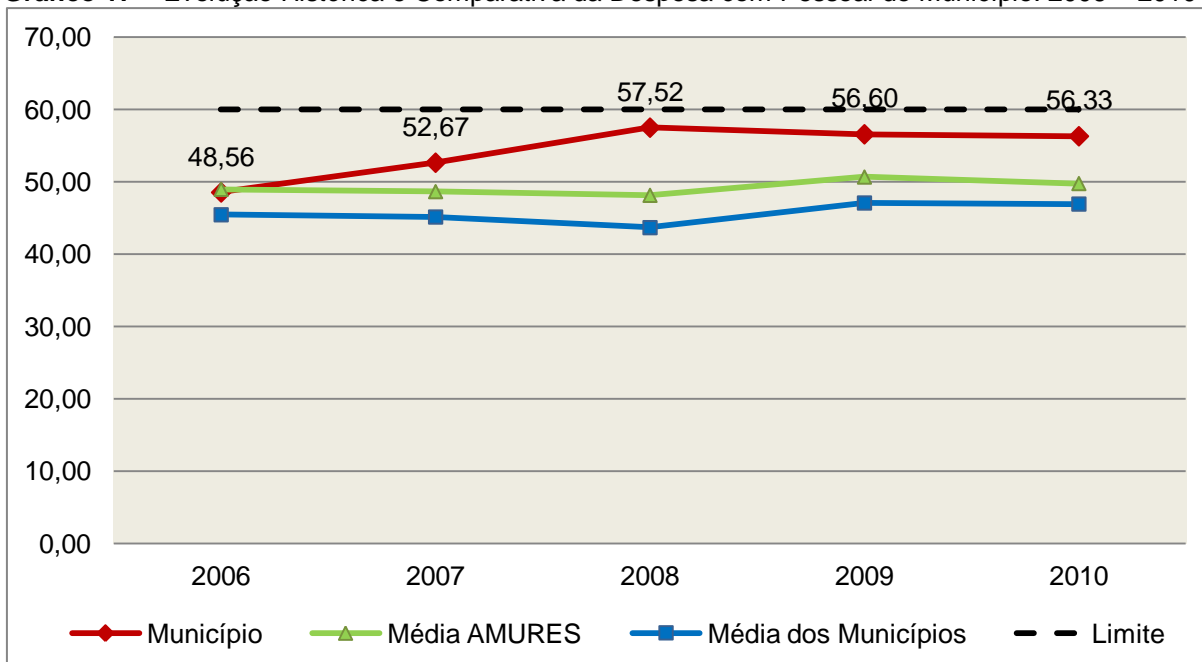
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	7.436.310,57	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	4.461.786,34	60,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	3.803.137,66	51,14
Pessoal e Encargos	3.803.137,66	51,14
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	387.365,24	5,21
Pessoal e Encargos	387.365,24	5,21
Total das deduções das despesas com pessoal*	1.693,35	0,02
TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	4.188.809,55	56,33
Valor Abaixo do Limite (60%)	272.976,79	3,67

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

No exercício em exame, o Município gastou **56,33%** do total da receita corrente líquida em despesas com pessoal, **CUMPRINDO** o limite contido no artigo 169 da Constituição Federal, regulamentado pela Lei Complementar nº 101/2000.

Gráfico 17 – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Município: 2006 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior mostra a redução dos gastos com pessoal do Município de Palmeira, quando comparado ao exercício anterior.

5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo

Limite: 54% da Receita Corrente Líquida para os gastos com pessoal do Poder Executivo (Prefeitura, Fundos, Fundações, Autarquias e Empresas Estatais Dependentes) – Artigo 20, III, 'b' da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF).

Quadro 18 – Apuração das Despesas com Pessoal do Poder Executivo: 2010

COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	7.436.310,57	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	4.015.607,71	54,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	3.803.137,66	51,14
Deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo*	1.693,35	0,02
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	3.801.444,31	51,12
Valor Abaixo do Limite (54%)	214.163,40	2,88

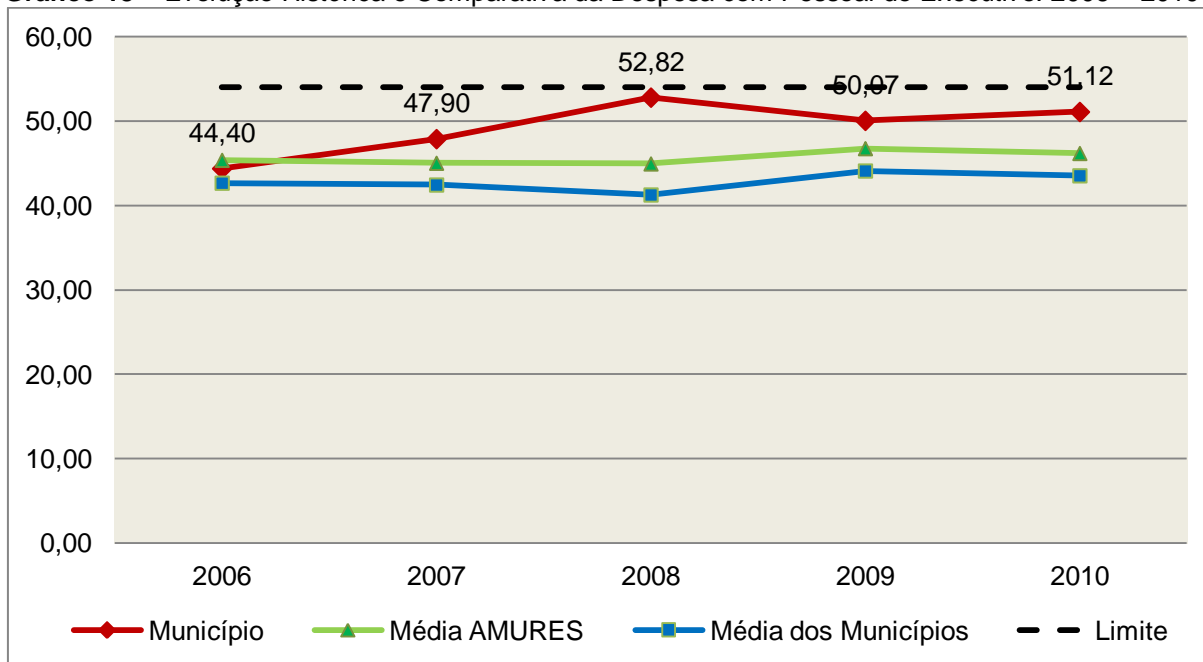
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O demonstrativo acima comprova que, no exercício em exame, o Poder Executivo gastou **51,12%** do total da receita corrente líquida em despesas com

peçoal, **CUMPRINDO** a norma contida no artigo 20, III, 'b' da Lei Complementar nº 101/2000.

Gráfico 18 – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Executivo: 2006 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Da análise do gráfico, verifica-se que os gastos com pessoal do Poder Executivo aumentaram, quando comparado ao exercício anterior.

5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo

Limite: 6% da Receita Corrente Líquida para os gastos com pessoal do Poder Legislativo (Câmara Municipal) – Artigo 20, III, 'a' da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF).

Quadro 19 – Apuração das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo: 2010

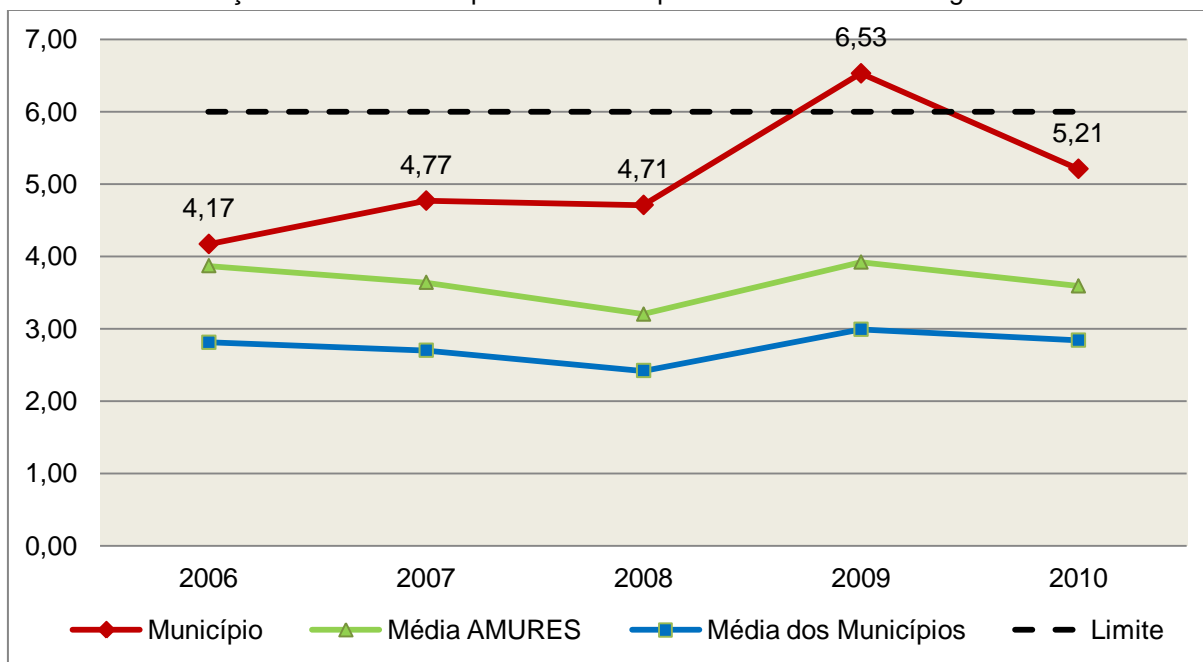
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	7.436.310,57	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	446.178,63	6,00
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	387.365,24	5,21
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	387.365,24	5,21
Valor Abaixo do Limite (6%)	58.813,39	0,79

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **5,21%** do total da receita corrente líquida em despesas com pessoal, **CUMPRINDO** a norma contida no artigo 20, III, 'a' da Lei Complementar nº 101/2000.

Gráfico 19 – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Legislativo: 2006 – 2010



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O estudo evolutivo dos gastos com pessoal da Câmara expõe que houve uma redução do percentual quando comparado ao exercício anterior.

6. DO CONTROLE INTERNO

O Controle Interno na Administração Pública é aquele que se realiza internamente, ou seja, através dos órgãos componentes da própria estrutura administrativa que pratica e fiscaliza os atos sujeitos ao seu controle, conforme preconizado nos artigos 31 e 70 da Constituição Federal.

Nesse sentido, apresenta-se o quadro que segue, indicando o responsável pelo órgão de Controle Interno do Município de Palmeira, sua lei instituidora e o envio dos relatórios de sua competência:

Quadro 20 – Informações sobre o Sistema de Controle Interno

LEI INSTITUIDORA	283/2004, de 30/06/2004					
RESPONSÁVEL	Nara Catarina Wolf			ATO DE NOMEAÇÃO	Portaria nº 111, de 07/05/2009	
RELATÓRIOS BIMESTRAIS (art. 5º, § 3º, Res. nº TC 16/94)	Datas Limites para Entrega					
	1º BIM.	2º BIM.	3º BIM.	4º BIM.	5º BIM.	6º BIM.
	31/03/2010	31/05/2010	02/08/2010	30/09/2010	30/11/2010	31/01/2011
	Datas de Entrega					
1º BIM.	2º BIM.	3º BIM.	4º BIM.	5º BIM.	6º BIM.	
07/04/2010	02/06/2010	28/07/2010	05/10/2010	06/12/2010	03/02/2011	

As restrições oriundas do descumprimento do art. 3º e 4º da Lei Complementar nº 202/2000 c/c 5º, § 3º da Resolução nº TC - 16/94, alterada pela Resolução nº TC - 11/2004, encontram-se anotadas no Capítulo 9, deste Relatório.

(Rel. 4855/2011, referente a Prestação de Contas de Prefeito, exercício 2010, item 6)

7. DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FIA

A Constituição Federal trata do dever da família, da sociedade e do Estado, em caráter prioritário, em assegurar à criança e ao adolescente uma série de direitos, conforme pode ser constatado em seu artigo 227:

É dever da família, da sociedade e do Estado assegurar à criança, ao adolescente e ao jovem, com absoluta prioridade, o direito à vida, à saúde, à alimentação, à educação, ao lazer, à profissionalização, à cultura, à dignidade, ao respeito, à liberdade e à convivência familiar e comunitária, além de colocá-los a salvo de toda forma de negligência, discriminação, exploração, violência, crueldade e opressão.

Nessa linha foi promulgada a Lei nº 8.069, de 13 de julho de 1990, que dispõe sobre o Estatuto da Criança e do Adolescente (ECA) e trata sobre a proteção integral desses.

A referida Lei prevê em seu artigo 88, incisos II e IV, a criação do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente e a manutenção de fundo especial, respectivamente. Esse fundo, no caso dos Municípios, deve ser criado por lei municipal, obedecendo ao disposto no artigo 167, IX da Constituição Federal e artigo 74 da Lei nº 4.320/64.

A receita do referido Fundo deve ser vinculada aos seus objetivos e sua finalidade, sendo que as formas de aplicação dos recursos são determinadas pelo Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente. Isto é operacionalizado através da aprovação de seu Plano de Aplicação feita anualmente, em consonância com o Plano de Ação elaborado anteriormente também pelo referido Conselho, de acordo com o artigo 260, § 2º da Lei Federal nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do Conselho Nacional dos Direitos da Criança e do Adolescente - CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005, conforme segue:

Lei Federal nº 8.069/90

Art. 260. [...]

§ 2º Os Conselhos Municipais, Estaduais e Nacional dos Direitos da Criança e do Adolescente fixarão critérios de utilização, através de planos de aplicação das doações subsidiadas e demais receitas, aplicando necessariamente percentual para incentivo ao acolhimento, sob a forma de

guarda, de criança ou adolescente, órfãos ou abandonado, na forma do disposto no [art. 227, § 3º, VI, da Constituição Federal](#).

Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005:

Art.1º - Ficam estabelecidos os Parâmetros para a Criação e Funcionamento dos Conselhos dos Direitos da Criança e do Adolescente em todo o território nacional, nos termos do art.88, inciso II, do Estatuto da Criança e do Adolescente, e artigos. 227, §7º da Constituição Federal, como órgãos deliberativos da política de promoção dos direitos da criança e do adolescente, controladores das ações em todos os níveis no sentido da implementação desta mesma política e responsáveis por fixar critérios de utilização através de planos de aplicação do Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente, incumbindo-lhes ainda zelar pelo efetivo respeito ao princípio da prioridade absoluta à criança e ao adolescente, nos moldes do previsto no art.4º, caput e parágrafo único, alíneas “b”, “c” e “d” combinado com os artigos 87, 88 e 259, parágrafo único, todos da Lei nº 8.069/90 e art. 227, caput, da Constituição Federal. (grifo nosso)

No caso do Município de Palmeira, constata-se que a despesa do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, no montante de R\$ 3.507,70, representa 0,06% da despesa total realizada pela Prefeitura Municipal.

Além disso, conforme documentação remetida em resposta ao Ofício Circular nº 6.813/2011 (fls. 276 a 369 dos autos), verifica-se que:

1) Conforme o Decreto nº 428/2009, foram nomeados os membros do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, estando o referido documento acostado aos autos, às páginas 277/278.

2) Verificou-se a elaboração do Plano de Ação referente às políticas públicas voltadas à Criança e ao Adolescente (fls. 282-319), porém, tais programas foram inseridos no Fundo Municipal de Assistência Social, contrariando o disposto no artigo 260, § 2º da Lei Federal nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005.

3) Evidenciou-se a elaboração do Plano de Aplicação referente às políticas públicas voltadas à criança e ao adolescente (fls. 282-319), porém, tais programas foram inseridos no Fundo Municipal de Assistência Social, contrariando o disposto no artigo 260, § 2º da Lei Federal nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005.

4) A remuneração dos Conselheiros Tutelares foi paga com recursos da Prefeitura Municipal, conforme fl. 276.

(Rel. 4855/2011, referente a Prestação de Contas de Prefeito, exercício 2010, item 7)

8. OUTRAS RESTRIÇÕES

- 8.1. Ausência de remessa do Parecer do Conselho do FUNDEB, em desacordo com o artigo 27, da Lei nº 11.494/07.
- 8.2. Atraso na remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 1º, 2º, 4º, 5º e 6º bimestres, em desacordo aos artigos 3º e 4º da Lei Complementar nº 202/2000 c/c artigo 5º, § 3º da Resolução nº TC - 16/94, alterada pela Resolução nº TC - 11/2004.
- 8.3. Remessa dos Relatórios de Controle Interno, de forma genérica, com ausência de informações sobre os atos e fatos contábeis, cujos Relatórios deveriam evidenciar a verificação dos demais setores do ente com a indicação de possíveis falhas, irregularidades ou ilegalidades, em desacordo ao disposto no art. 3º da Lei Complementar 202/00 c/c art. 5º, § 3º da Resolução nº TC - 16/94, alterada pela Resolução nº TC - 11/2004.
- 8.4. Abertura de créditos adicionais suplementares, por conta de transposição e remanejamento de recursos, no montante de R\$ 822.400,00, sem prévia autorização legislativa específica, violando o disposto na Constituição Federal/88, art. 167, inciso VI, conforme quadro apresentado no Apêndice 4, deste Relatório.

Justificativas do Responsável:

Não houve violação ao disposto no art. 167, inciso VI, da Constituição Federal/88, do item 9.5 do Relatório, pelo fato da abertura dos créditos suplementares foram autorizados pelas Leis específicas, conforme quadro demonstrativo e cópias das Leis e Decretos em anexo:

Lei	Decreto	Data	Valor da suplementação (R\$)
434	542	25/03/2010	100.000,00
441	561	24/08/2010	452.500,00
449	579	08/12/2010	491.200,00
TOTAL			1.043.700,00

Considerações da Instrução:

Verificou-se a remessa dos seguintes documentos:

Lei	Data	Valor (R\$)	Fls.
434	23/03/10	100.000,00	446
441	24/08/10	452.500,00	449-450
449	08/12/10	491.200,00	455-458
TOTAL		1.043.700,00	

Decreto	Data	Valor (R\$)	Fls.
542	25/03/10	100.000,00	445
561	24/08/10	452.500,00	447-448
579	08/12/10	491.200,00	451-454
TOTAL		1.043.700,00	

Assiste razão ao Responsável eis que os documentos enviados referentes às Leis específicas nºs 434, 441 e 449 correspondem às prévias autorizações legislativas para a abertura de créditos adicionais suplementares.

Ressalte-se que a Unidade não informou no Sistema e-Sfinge as respectivas Leis específicas, fato que o faz somente neste momento.

Desconsidera-se a presente restrição.

9. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2010

Quadro 21 – Síntese

1) Balanço Anual Consolidado	Demonstra adequadamente a posição financeira, orçamentária e patrimonial, não apresentando divergências entre as peças que o compõem.	
2) Resultado Orçamentário	Superávit	R\$ 146.218,91
3) Resultado Financeiro	Déficit	R\$ 1.039.662,04
4) LIMITES	PARÂMETRO MÍNIMO	REALIZADO
4.1) Saúde	15,00%	15,29%
4.2) Ensino	25,00%	33,63%
4.3) FUNDEB	60,00%	90,15%
	95,00%	100,00%
4.4) Despesas com pessoal	PARÂMETRO MÁXIMO	REALIZADO
a) Município	60,00%	56,33%
b) Poder Executivo	54,00%	51,12%
c) Poder Legislativo	6,00%	5,21%

CONCLUSÃO

Considerando que a apreciação das contas tomou por base os dados e informações exigidos pela legislação aplicável, de veracidade ideológica apenas presumida, podendo o Tribunal de Contas - a qualquer época e desde que venha a ter ciência de ato ou fato que a desabone - reapreciar, reformular seu entendimento e emitir novo pronunciamento a respeito;

Considerando que a análise foi efetuada conforme técnicas apropriadas de auditoria, que preveem inclusive a realização de inspeção in loco e a utilização de amostragem, conforme o caso;

Considerando que o julgamento das contas de governo do Prefeito Municipal, pela Colenda Câmara de Vereadores, não envolve exame da responsabilidade de administradores municipais, inclusive do Prefeito, quanto a atos de competência do exercício em causa, que devem ser objeto de exame em processos específicos;

Considerando o exposto e mais o que dos autos consta, para efeito de emissão de PARECER PRÉVIO a que se refere o art. 50 da Lei Complementar nº 202/2000, referente às contas do **exercício de 2010 do Município de Palmeira**, à vista da reinstrução procedida, remanesceram as seguintes restrições:

1. RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL
 - 1.1. Déficit financeiro do Município (Consolidado) da ordem de **R\$ 1.039.662,04**, resultante do déficit financeiro remanescente do exercício anterior, correspondendo a **13,42%** da Receita Arrecadada do Município no exercício em exame (**R\$ 7.748.743,07**) e, tomando-se por base a arrecadação média mensal do exercício em questão, equivale a **1,61** arrecadação mensal, em desacordo ao artigo 48, “b” da Lei nº 4.320/64 e artigo 1º da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF (item 4.2);
 - 1.2. Ausência de remessa do Parecer do Conselho do FUNDEB, em desacordo com o artigo 27, da Lei nº 11.494/07;
 - 1.3. Atraso na remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 1º, 2º, 4º, 5º e 6º bimestres, em desacordo aos artigos 3º e 4º da Lei Complementar nº 202/2000 c/c artigo 5º, § 3º da Resolução nº TC - 16/94, alterada pela Resolução nº TC - 11/2004 (item 6);

- 1.4. Remessa dos Relatórios de Controle Interno, de forma genérica, com ausência de informações sobre os atos e fatos contábeis, cujos Relatórios deveriam evidenciar a verificação dos demais setores do ente com a indicação de possíveis falhas, irregularidades ou ilegalidades, em desacordo ao disposto no art. 3º da Lei Complementar 202/00 c/c art. 5º, § 3º da Resolução nº TC - 16/94, alterada pela Resolução nº TC - 11/2004.

Diante da situação apurada, entende esta Diretoria que possa o Tribunal de Contas, além da emissão do parecer prévio, decidir por:

I - **RECOMENDAR** à Câmara de Vereadores anotação e verificação de acatamento, pelo Poder Executivo, das observações constantes do presente Relatório;

II - **RECOMENDAR** ao Responsável pelo Poder Executivo a adoção de providências imediatas quanto às irregularidades mencionadas no Capítulo 7 – Do Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente;

III - **SOLICITAR** à Câmara de Vereadores seja o Tribunal de Contas comunicado do resultado do julgamento das Contas Anuais em questão, conforme prescreve o art. 59 da Lei Complementar nº 202/2000, inclusive com a remessa do ato respectivo e da ata da sessão de julgamento da Câmara.

É o Relatório,

DMU/Divisão 9, em 07/11/2011.

ANDREA YUMI IÇO
Auditora Fiscal de Controle Externo

SÉRGIO RICARDO MACIEL
Auditor Fiscal de Controle Externo
Chefe da Divisão 9

De Acordo

Em 07/11/2011.

SONIA ENDLER
Coordenadora de Controle
Inspetoria 3

ANEXO

Deduções das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

Descrição	R\$
Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas às Ações e Serviços Públicos de Saúde, conforme Anexo 2 do Balanço Consolidado, em virtude de haver inconsistências entre a receita informada e as respectivas despesas por destinação de recursos vinculados à Saúde, constantes no Sistema e-Sfinge:	
Receitas de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados à Saúde, conforme Anexo 2 do Balanço Consolidado: Transf. de recursos do SUS = R\$ 260.995,90 Transf. convênio – Farmácia Básica = R\$ 29.903,04 Convênio Ministério da Saúde = R\$ 40.000,00 Convênio Secretaria Estado da Saúde = R\$ 33.000,00	363.898,94
Despesa excluídas por não serem consideradas como de Ações e Serviços Públicos de Saúde, conforme pesquisa realizada no Sistema e-Sfinge e apresentada no Apêndice 1, deste Relatório	2.645,44
Valor referente a despesas consideradas na Saúde em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 2) inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise, conforme pesquisa realizada no Sistema e-Sfinge e anexada às fls. 371 dos autos	5.164,82
Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município	371.709,20

Deduções das Despesas com Educação Básica

Descrição	R\$
Valor referente a despesas consideradas na Educação Infantil em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 1 e/ou 18 e/ou 19) inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise, conforme pesquisa realizada no Sistema e-Sfinge e anexada às fls. 374 dos autos	1,60
Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental, conforme Anexo 2 do Balanço Consolidado, em virtude de haver inconsistências entre a receita informada e as respectivas despesas por destinação de recursos vinculados à Educação, constantes no Sistema e-Sfinge	
Receitas de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental, conforme Anexo 2 do Balanço Consolidado: Transf. salário educação = R\$ 72.726,94 Transf. direta FNDE ref. PNAC = R\$ 6.392,00 Transf. direta FNDE ref. PNATE = R\$ 42.803,82 Transf. de convênio – transporte escolar – SED = R\$ 69.912,63 Convênio Ministério da Educação = R\$ 135.778,50	327.613,89
Outras despesas dedutíveis com Ensino Fundamental, conforme pesquisa realizada no Sistema e-Sfinge e apresentada no Apêndice 2, deste Relatório	35.536,26
Valor referente a despesas consideradas no Ensino Fundamental em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 1 e/ou 18 e/ou 19) inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise, conforme pesquisa realizada no Sistema e-Sfinge e anexada às fls. 374 dos autos	9.633,12
Total das deduções das despesas com Educação Básica	372.784,87

Deduções da Despesa com Pessoal

Descrição	R\$
Executivo: Sentenças Judiciais (3.1.90.91 e 3.1.91.91)	1.693,35
Total das deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo	1.693,35
Total das deduções das despesas com pessoal	1.693,35

APÊNDICE 1

Despesas excluídas por não serem consideradas como de Ações e Serviços Públicos de Saúde:

Fonte Recurso	NE	Data Empenho	Credor	Vi. Empenho (R\$)	Histórico
2	<u>69</u>	23/02/2010	GRALHATUR VIAGENS E TURISMO LTDA	1.395,44	REF PASSAGENS AEREAS CONCEDIDA AO SEC. DE SAUDE , COM A FINALIDADE DE VIAGEM A BRASILIA NOS DIAS 24 A 26 /02/2010, PARA PARTICIPAR DE AUDIENCIA COM SENADOR RAIMUNDO COLOMBO , E DEMAIS DEPUTADOS, PARA RESOLVER ASSUNTOS DE INTERESSE DO MUNICIPIO .
2	<u>64</u>	23/02/2010	JOSE ADILSON RODRIGUES DE LIMA	1.220,00	REF. DIARIA CONCEDIDA AO SEC. DE SAUDE , COM A FINALIDADE DE VIAGEM A BRASILIA NOS DIAS 24 A 26 /02/2010, PARA PARTICIPAR DE AUDIENCIA COM SENADOR RAIMUNDO COLOMBO , E DEMAIS DEPUTADOS, PARA RESOLVER ASSUNTOS DE INTERESSE DO MUNICIPIO .
2	<u>446</u>	04/10/2010	RESTAURANTE E LANCHONETE REX LIDA.	30,00	REF. DESPESA COM ALIMENTAÇÃO CONCEDIDO AO FUNCIONARIO EVALDO , COM A FINALIDADE DE TRABALHAR NO DIA 03 DE OUTUBRO , A DISPOSIÇÃO DO TRE , CONFORME NF 119122.

Total Vi. Empenho (R\$): 2.645,44

APÊNDICE 2

Despesas excluídas do por não serem consideradas como de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental:

Fonte Recurso	NE	Data Empenho	Credor	Vi. Empenho (R\$)	Histórico
1	<u>1592</u>	01/09/2010	AGENCIA DE VIAGEM RIBEIRO LTDA ME	80,00	REF . TRANSPORTE DE ALUNOS PARA ENSAIO GERAL DA MARCHA DE 7 DE SETEMBRO , CONFORME NF 000290.
1	<u>2458</u>	16/12/2010	AGENCIA DE VIAGEM RIBEIRO LTDA ME	300,00	REF. LOCAÇÃO DE VEICULO PARA VIAGEM DE ALUNOS DE ENCERRAMENTO DE FINAL DE ANO , CONFORME NF 000321.
1	<u>1867</u>	14/10/2010	ALEXANDRA XAVIER ATANASIO MASSELA	336,00	REF. ADIANTAMENTO CONCEDIDA A FUNCIONARIA ALEXANDRA , COM A FINALIDADE DE IR A FLORIANOPOLIS NOS DIAS 18 E 19, DE OUTUBRO PARA PARTICIPAR DO CURSO DE CAPACITAÇÃO DO PROGRAMA BOLSA FAMILIA .
1	<u>1519</u>	26/08/2010	GISLENE ALVES PROENÇO ME	17,00	REF. AQUISIÇÃO DE 08 LANCHES PARA OS COMPONENTES DA BANDA DE OTACILIO COSTA COM A FINALIDADE DE TRINAR A BANDA MUNICIPAL , PARA O DESFILE CIVICO DE 07 DE SETEMBRO , CONFORME NF 000825.
1	<u>2228</u>	30/11/2010	MERCEARIA NOSSA SENHORA APARECIDA LIDA	159,38	REF. AQUISIÇÃO DE ACHOCOLADO PO , AMIDO DE MILHO , FARINHA LACTEA, QUIRERA, SAGU , POLENTA , ETC...PARA USO NOS NUCLEOS E CRECHE , CONFORME NF 002096/002095.
1	<u>2367</u>	10/12/2010	MERCEARIA NOSSA SENHORA APARECIDA LIDA	729,42	REF. AQUISIÇÃO DE CHOCOLATADO , AMIDO DE MILHO , MUCILON, POLENTINA , QUIRERA , ETC...PARA USO NOS NUCLEOS E CRECHE , CONFORME NF 002102.
1	<u>403</u>	23/03/2010	SUPERMERCADO PALMEIRA LTDA	17.683,86	REF . AQUISIÇÃO DE GENEROS ALIMENTICIOS , FORNECIDOS PARA OS NUCLEOS DE ENSINO FUNDAMENTAL , CRECHE , CONFORME CLAUSULA PRIMEIRA DO OBJETO DO CONTRATO.
1	<u>1870</u>	15/10/2010	SUPERMERCADO PALMEIRA LTDA	14.443,66	REF . AQUISIÇÃO DE GENEROS ALIMENTICIOS , FORNECIDOS PARA OS NUCLEOS DE ENSINO FUNDAMENTAL , CRECHE , CONFORME CLAUSULA PRIMEIRA DO OBJETO DO CONTRATO.
1	<u>2517</u>	21/12/2010	SUPERMERCADO PALMEIRA LTDA	380,48	REF. AQUISIÇÃO DE PÃO PARA USO NOS NUCLEOS , CONFORME NF 000551.
1	<u>2516</u>	21/12/2010	SUPERMERCADO PALMEIRA LTDA	1.206,46	REF. AQUISIÇÃO DE CEBOLA , CHUCHU , AÇUCAR , ARROZ , CARNE , ETC...PARA USO NOS NUCLEOS E CRECHE , CONFORME NF 000550.
1	<u>2294</u>	03/12/2010	VIVIANE MATTEUCCI ZANQUETA	200,00	REF. DIARIA CONCEDIDA A SEC. DE EDUCAÇÃO , COM A FINALIDADE DE IR A BLUMENAU, NOS DIAS 04E 05/12/2010, PARTICIPAR DE ENCONTRO COM SEC. MUNICIPAIS DA REGIÃO .

Total Vi. Empenho (R\$): 35.536,26

APÊNDICE 3

Despesas apuradas para fins de cálculo do percentual mínimo de 95% dos recursos oriundos do Fundeb com manutenção e desenvolvimento da educação básica (art. 21 da Lei nº 11.494/2007)

Descrição	Valor (R\$)
Transferências do FUNDEB em 2010	805.601,97
(+) Rendimentos de aplicação Financeira do FUNDEB	1.472,80
(-) Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2010 (Sistema e-Sfinge, fls. 377)	17.454,03
(+) Despesas empenhadas e liquidadas e as não liquidadas (Grupos de Destinação de Recursos 1 e 2), com recursos do FUNDEB, inscritas em Restos a Pagar com disponibilidade dos recursos do FUNDEB	17.454,03
(=) Total de recursos do FUNDEB utilizados no exercício de 2010	807.074,37

Controle da utilização de recursos para o exercício subsequente (art. 21, § 2º, da Lei nº 11.494/2007)	
Descrição	Valor (R\$)
Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2010 (fl. 377)	17.454,03
(-) Despesas empenhadas e liquidadas e as não liquidadas, com recursos do FUNDEB, inscritas em Restos a Pagar com disponibilidade dos recursos do FUNDEB	17.454,03
(=) Recursos do FUNDEB que não foram utilizados	0,00

APÊNDICE 4

Relação dos decretos emitidos para abertura de créditos suplementares, por conta de remanejamento e transposição, no montante de R\$ 822.400,00, sem autorização em Lei específica, conforme restrição anotada no item 8.4, deste Relatório

Decreto	Data	Valor da Suplementação (R\$)	Valor Irregular (R\$)	Fls. autos
542	25/03/2010	100.000,00	50.000,00	387-390
561	24/08/2010	452.500,00	402.500,00	391-392
579	08/12/2010	491.200,00	369.900,00	393-398
Total		1.043.700,00	822.400,00	