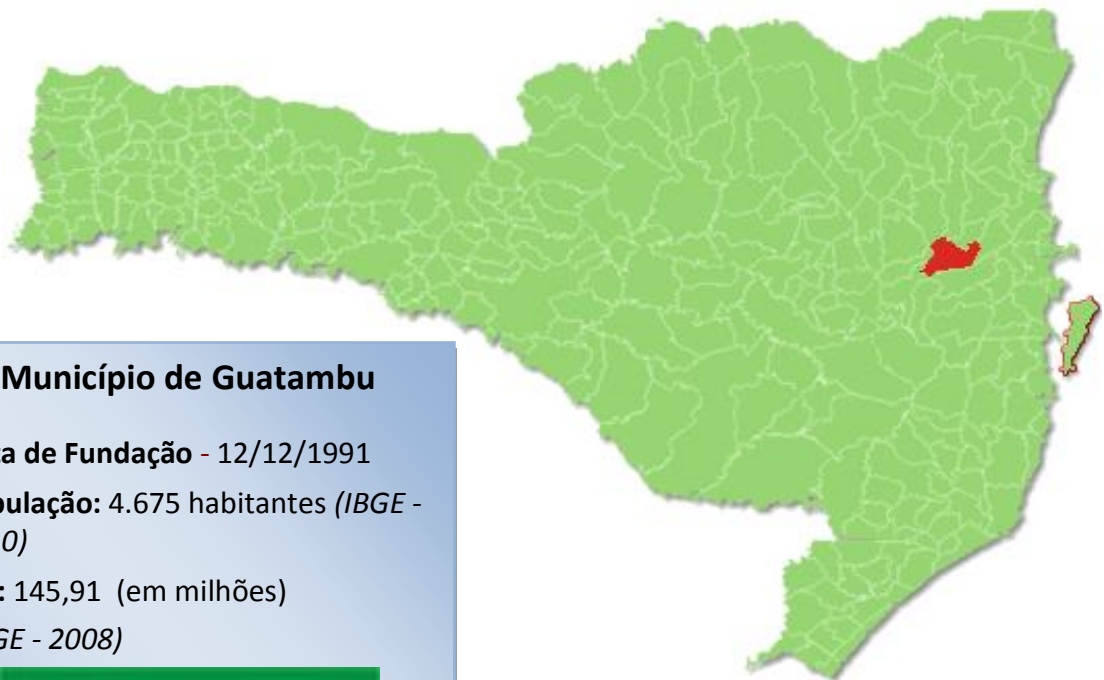




TRIBUNAL  
DE CONTAS  
DE SANTA  
CATARINA

## PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2010



### Município de Guatambu

**Data de Fundação** - 12/12/1991

**População:** 4.675 habitantes (IBGE - 2010)

**PIB:** 145,91 (em milhões)  
(IBGE - 2008)



## SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
1.1. MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO MUNICIPAL.....	4
1.2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO .....	4
2. DA REINSTRUÇÃO.....	6
3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA.....	6
3.1. Apuração do resultado orçamentário .....	7
3.2. Análise do resultado orçamentário .....	8
3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias .....	9
4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA .....	15
4.1. Situação Patrimonial.....	16
4.2. Análise do resultado financeiro .....	17
4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira .....	17
5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES .....	20
5.1. Saúde .....	20
5.2. Ensino .....	22
5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências .....	22
5.2.2. FUNDEB.....	23
5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF) .....	28
5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município.....	28
5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo .....	29
5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo.....	30
6. DO CONTROLE INTERNO.....	31
7. DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FIA ...	32
8. INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS.....	34
9. OUTRAS RESTRIÇÕES.....	34
10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2010 .....	34
CONCLUSÃO .....	35
ANEXO .....	37
APÊNDICE 1 .....	38
APÊNDICE 2 .....	38
APÊNDICE 3 .....	38

<b>PROCESSO</b>	<b>PCP 11/00176095</b>
<b>UNIDADE</b>	Município de <b>Guatambu</b>
<b>RESPONSÁVEL</b>	Sr. Pedro Borsoi - Prefeito Municipal
<b>ASSUNTO</b>	Reinstrução das contas prestadas pelo Prefeito Municipal referente ao ano de 2010, por determinação do Conselheiro Relator do Processo, nos termos do art. 52 da Lei Complementar nº 202/2000
<b>RELATÓRIO N°</b>	5.961/2011

## 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 Guatambu, 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 Guatambu, sendo que as médias apresentadas foram geradas em 25/11/2011.

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 2011 do Município, foi emitido o Relatório nº 5.035 de 07/10/2011, integrante do Processo no PCP 11/00176095.

Referido Processo foi tramitado ao Exmo. Conselheiro Relator, que decidiu devolver à DMU para que esta encaminhasse ao Responsável à época, Sr. Pedro Borsoi, no sentido de manifestar-se, notadamente, sobre a 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 19.719/2011, de 11/10/2011.

Conforme solicitação do Exmo. Conselheiro Relator, o Prefeito Municipal, pelo Ofício nº 242 de 27/10/2011, apresentou alegações de defesa (assim como remeteu documentos) sobre as restrições contidas no aludido Relatório, estando anexadas às folhas 458 a 620 dos autos.

Considerando que o Exmo. Conselheiro Relator, em seu Despacho, determinou que o Responsável se manifestasse notadamente acerca da restrição contida no item “1.1” da conclusão 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 MUNICÍPIO<sup>1</sup>

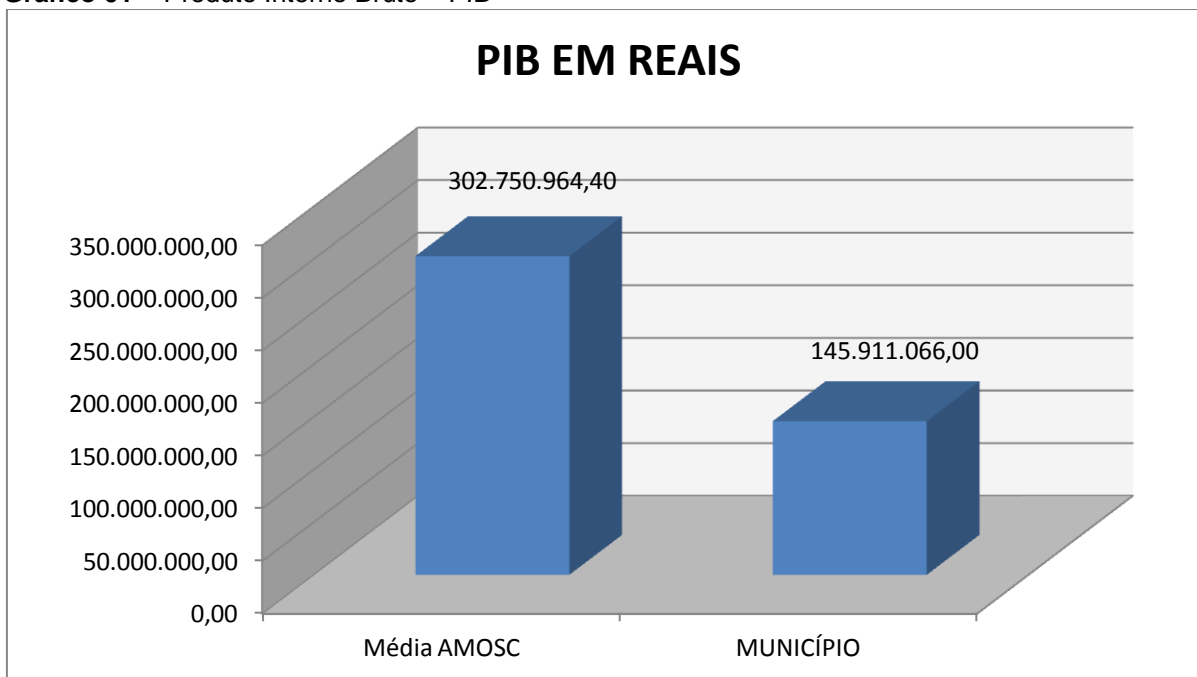
A possibilidade de lucrar com a extração da madeira, especialmente a araucária, atraiu os primeiros colonizadores à região de Guatambu. Eram descendentes de italianos e de alemães, mais alguns caboclos, todos oriundos do Rio Grande do Sul e liderados por Rodolfi Fin, Ângelo Santinelli, João Batista Dal Piva, Emílio Zandavalli, João Batista Schneider, João Elisbão da Luz, Manoel Rolim de Moura e Izac Pan. A grande quantidade da madeira-de-lei chamada guatambu deu nome ao local. A mão-de-obra familiar predominava, numa tradição que se mantém até hoje. Guatambu emancipou-se de Chapecó em 12 de dezembro de

<sup>1</sup> Informação obtida em: [www.sc.gov.br/portalturismo](http://www.sc.gov.br/portalturismo)

1991, na mesma época do desmembramento de dois outros grandes distritos: Itaberaba e Cordilheira Alta.

O Município de Guatambu tem uma população estimada em 4.675<sup>2</sup> habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,74<sup>3</sup>. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 145.911.066,00<sup>4</sup>, revelando um PIB per capita à época de R\$ 31.568,82, considerando uma população estimada em 2008 de 4.622 habitantes.

**Gráfico 01 – Produto Interno Bruto – PIB**



**Fonte:** IBGE – 2008

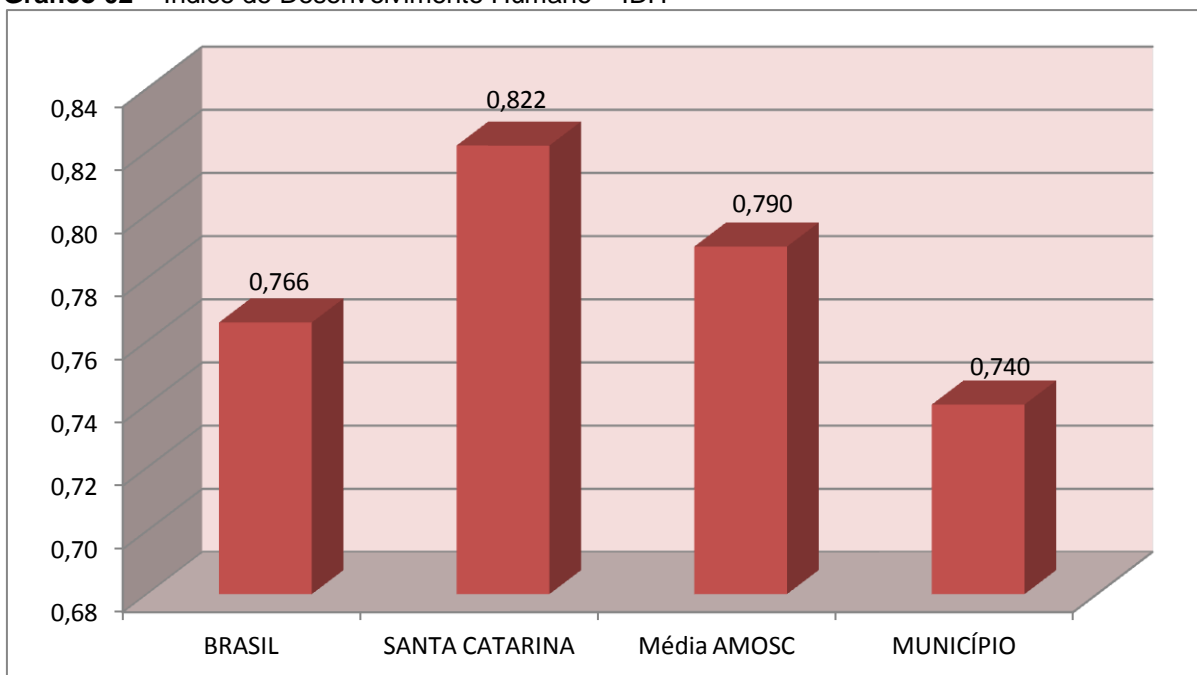
No tocante ao desenvolvimento econômico e social mensurado pelo IDH/PNUD/2000, o Município de Guatambu encontra-se na seguinte situação:

<sup>2</sup> IBGE - 2010

<sup>3</sup> PNUD - 2000

<sup>4</sup> Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2008

**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 (incluídas 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	13.122.220,00
PPA	810/2009	25/05/2009		
LDO	819/2009	10/08/2009	DESPESA FIXADA	13.122.220,00
LOA	834/2009	28/10/2009		

### 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	13.122.220,00	11.222.139,41	85,52
DESPEZA (considerando as alterações orçamentárias)	13.872.169,55	10.993.656,26	79,25
<b>Superávit de Execução Orçamentária</b>		<b>228.483,15</b>	
<b>Resultado Orçamentário Consolidado Ajustado</b>			
RECEITA	13.122.220,00	11.320.339,41	86,27
DESPEZA (considerando as alterações orçamentárias)	13.872.169,55	10.993.656,26	79,25
<b>Superávit de Execução Orçamentária</b>		<b>326.683,15</b>	

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

#### Quadro 02 – A – Ajustes do Resultado Orçamentário Consolidado

Descrição	Valor
Receitas Antecipadas da Prefeitura (ajuste exercício anterior)	98.200,00
<b>Total adicionado na Receita Orçamentária</b>	<b>98.200,00</b>

Obs.: A divergência, no montante de R\$ 12.194,47, entre a Variação do Patrimônio Financeiro e o Resultado da Execução Orçamentária refere-se ao Cancelamento de Restos a Pagar, no valor de R\$ 14.074,24, do qual se subtrai R\$ 1.879,77, valor que consta no Capítulo 8 - Inconsistências Contábeis, item 8.3 deste Relatório.

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Superávit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 228.483,15**, correspondendo a **2,04%** da receita arrecadada.

Após os ajustes da receita e despesa o município apresentou Superávit de **R\$ 326.683,15**.

Salienta-se que o resultado consolidado, Superávit de R\$ 326.683,15, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 328.709,37 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Déficit de R\$ 2.026,22.

### 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 Guatambu nos últimos 5 anos:

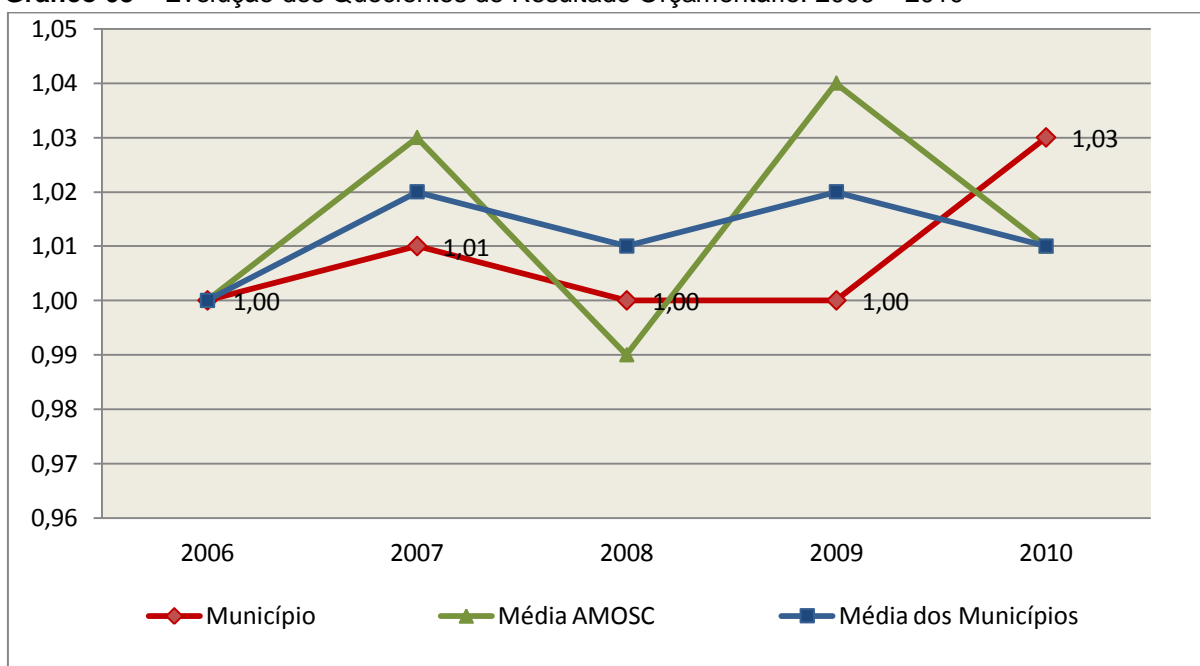
**Quadro 03 – Quocientes de Resultado Orçamentário – Ajustado – 2006-2010**

ITENS / ANO		2006	2007	2008	2009	2010
1	Receita realizada	6.659.130,77	8.191.509,73	9.167.557,15	10.059.089,99	11.320.339,41
2	Despesa executada	6.628.980,57	8.082.480,61	9.151.300,95	10.099.165,58	10.993.656,26
QUOCIENTE		2006	2007	2008	2009	2010
Resultado Orçamentário (1÷2)		1,00	1,01	1,00	1,00	1,03

**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\$ 11.222.139,41**, equivalendo a **85,52%** da receita orçada.

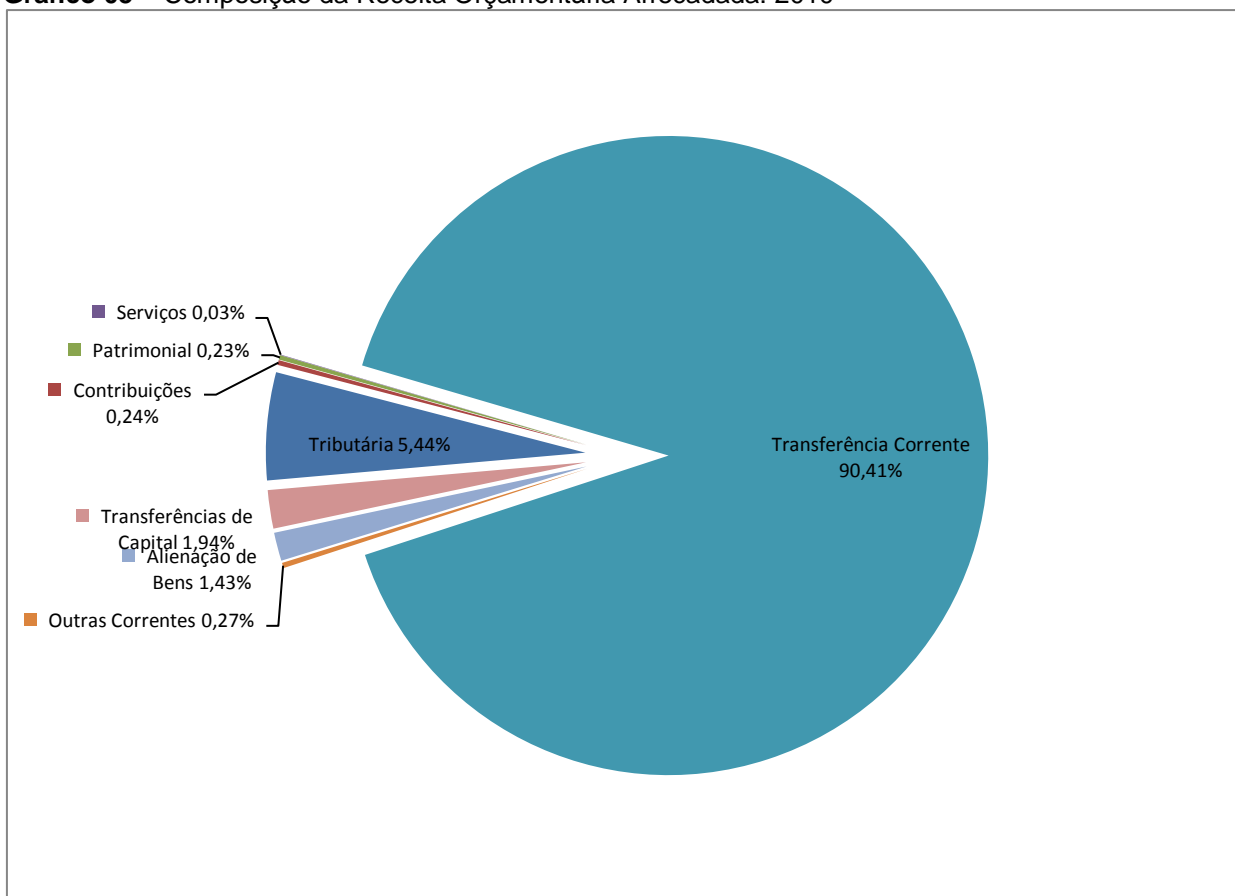
As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

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

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	% ARRECADADO
Receita Tributária	764.620,00	610.778,04	79,88
Receita de Contribuições	52.100,00	27.266,26	52,33
Receita Patrimonial	55.600,00	25.608,41	46,06
Receita Agropecuária	17.000,00	-	-
Receita Industrial	20.000,00	-	-
Receita de Serviços	45.000,00	3.092,13	6,87
Transferência Corrente	10.643.900,00	10.146.356,21	95,33
Outras Receitas Correntes	243.000,00	30.088,36	12,38
Alienação de Bens	25.000,00	160.950,00	643,80
Transferências de Capital	1.256.000,00	218.000,00	17,36
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>13.122.220,00</b>	<b>11.222.139,41</b>	<b>85,52</b>

**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

**Gráfico 05 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2010**

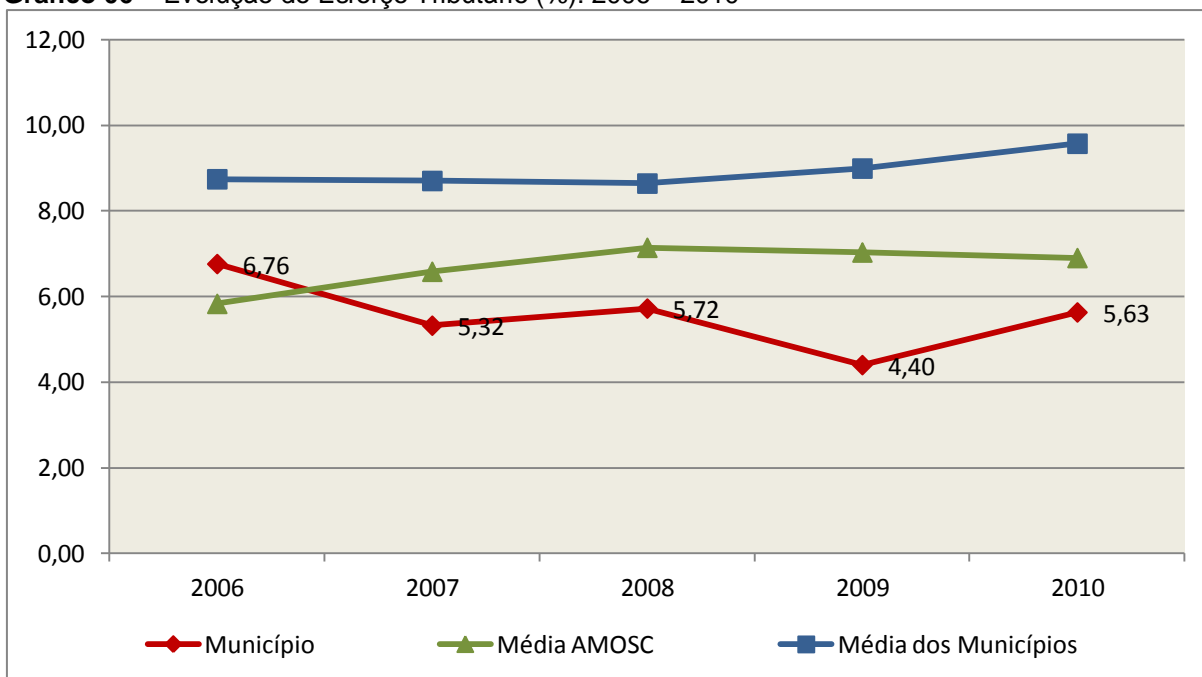


**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **90,41%**, 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

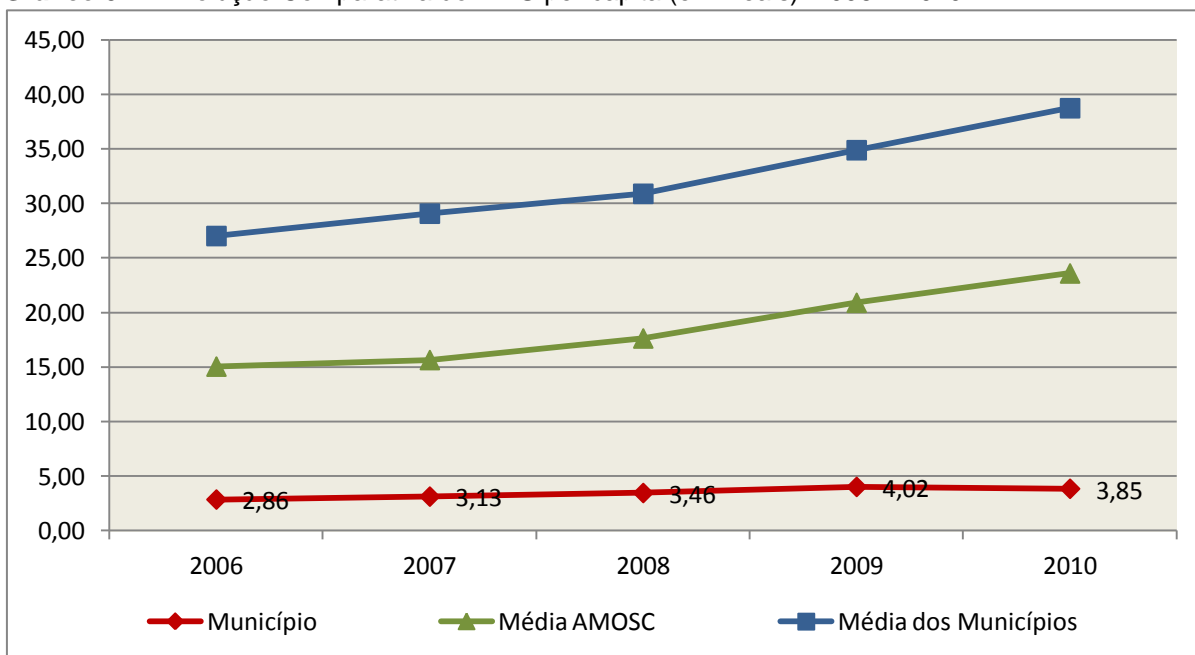


**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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:

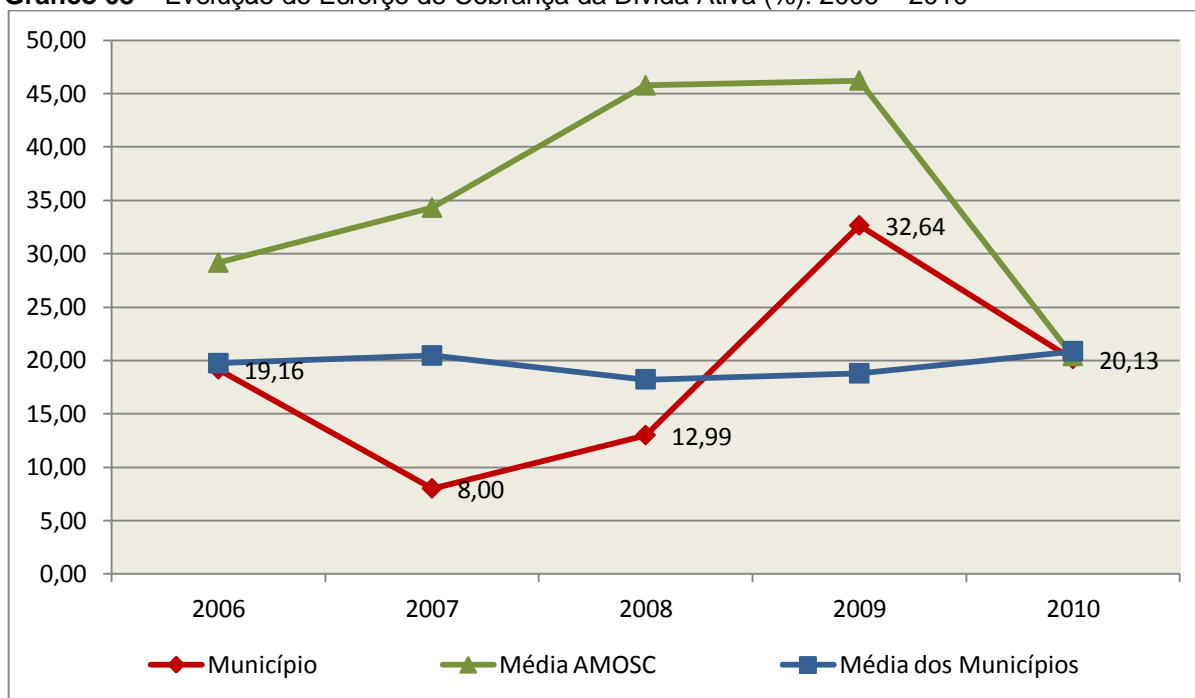
**Quadro 05 – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2010**

Saldo Anterior	Inscrição	Atualização, juros e multa	Provisão (líquida)	Recebimento	Outras Baixas	Saldo Final
26.256,05	12.291,23	0,00	0,00	5.284,69	0,00	33.262,59

**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 <sup>1</sup> (R\$)	EXECUÇÃO <sup>2</sup> (R\$)	% EXECUTADO
01-Legislativa	694.000,00	339.965,84	48,99
04-Administração	1.423.000,00	1.383.906,75	97,25
06-Segurança Pública	62.100,00	29.187,95	47,00
08-Assistência Social	938.972,66	698.205,25	74,36
10-Saúde	2.914.486,50	2.597.948,73	89,14

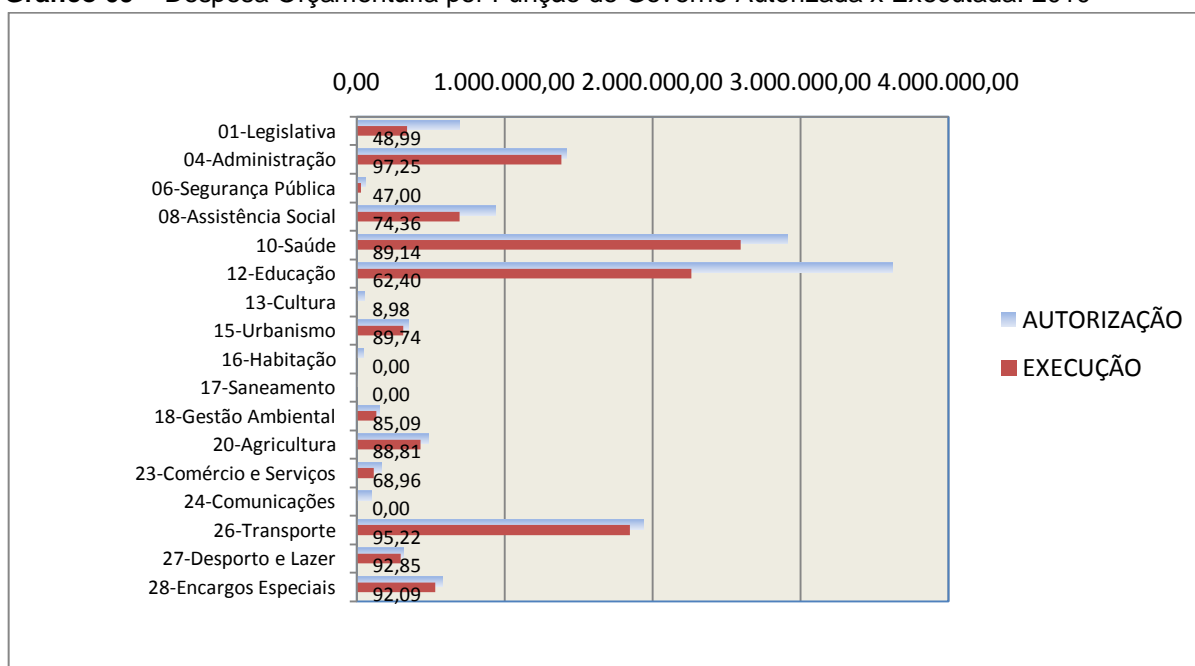
DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO <sup>1</sup> (R\$)	EXECUÇÃO <sup>2</sup> (R\$)	% EXECUTADO
12-Educação	3.625.730,39	2.262.359,29	62,40
13-Cultura	54.000,00	4.850,75	8,98
15-Urbanismo	352.700,00	316.498,09	89,74
16-Habitação	50.000,00	-	-
17-Saneamento	5.000,00	-	-
18-Gestão Ambiental	157.000,00	133.591,13	85,09
20-Agricultura	489.000,00	434.286,99	88,81
23-Comércio e Serviços	167.500,00	115.500,00	68,96
24-Comunicações	100.000,00	-	-
26-Transporte	1.939.904,00	1.847.218,24	95,22
27-Desporto e Lazer	319.700,00	296.855,70	92,85
28-Encargos Especiais	579.076,00	533.281,55	92,09
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>13.872.169,55</b>	<b>10.993.656,26</b>	<b>79,25</b>

**Fontes:** <sup>1</sup>Dados do Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento e <sup>2</sup>Demonstrativos 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	193.871,67	199.356,17	224.126,87	347.835,02	339.965,84
04-Administração	841.102,24	871.742,74	1.298.437,15	1.630.884,40	1.383.906,75
06-Segurança Pública	61.741,91	45.518,15	75.117,70	66.977,94	29.187,95
08-Assistência Social	161.387,34	184.287,71	218.655,70	377.033,93	698.205,25
10-Saúde	1.768.861,80	1.917.861,57	1.972.567,05	2.732.993,28	2.597.948,73
12-Educação	1.451.644,00	1.704.090,02	2.099.834,32	2.216.781,30	2.262.359,29
13-Cultura	-	112,00	-	-	4.850,75
14-Direitos da Cidadania	58.798,47	37.242,29	66.213,95	60.265,17	-
15-Urbanismo	140.751,57	104.992,04	385.140,78	514.817,43	316.498,09
16-Habitação	1.708,00	12.301,60	88.910,02	-	-
17-Saneamento	54.356,11	56.955,90	62.257,70	118.065,52	-
18-Gestão Ambiental	-	-	-	-	133.591,13
20-Agricultura	401.676,02	500.060,88	606.866,23	312.698,58	434.286,99
23-Comércio e Serviços	-	-	-	-	115.500,00
24-Comunicações	19.910,00	6.300,00	48.150,00	-	-
26-Transporte	1.431.297,95	2.396.382,40	1.968.026,11	1.662.673,54	1.847.218,24
27-Desporto e Lazer	41.873,49	45.277,14	36.997,37	58.139,47	296.855,70
28-Encargos Especiais	-	-	-	-	533.281,55
<b>TOTAL DA DESPESA REALIZADA</b>	<b>6.628.980,57</b>	<b>8.082.480,61</b>	<b>9.151.300,95</b>	<b>10.099.165,58</b>	<b>10.993.656,26</b>

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	18.016,38	0,17
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	397.983,72	3,86
Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza	62.543,58	0,61
Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	102.794,39	1,00
Cota do ICMS	5.582.373,74	54,08
Cota-Parte do IPVA	149.582,63	1,45

<b>RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>%</b>
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	116.241,10	1,13
Cota-Parte do FPM	3.839.616,81	37,20
Cota do ITR	10.902,93	0,11
Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96	35.160,24	0,34
Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos	3.142,52	0,03
Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos	3.796,04	0,04
<b>TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS</b>	<b>10.322.154,08</b>	<b>100,00</b>

**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

<b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Receitas Correntes Arrecadadas	12.790.012,01
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	1.946.822,60
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>10.843.189,41</b>

**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 Guatambu (em Reais): 2009 – 2010

ATIVO	2009	2010	PASSIVO	2009	2010
<b>Financeiro</b>	<b>1.203.330,32</b>	<b>909.091,80</b>	<b>Financeiro</b>	<b>920.069,29</b>	<b>385.153,15</b>
<b>Disponível</b>	<b>1.105.130,32</b>	<b>909.091,80</b>	<b>Depósitos</b>	<b>20.992,17</b>	<b>35.688,81</b>
Caixa	3.493,57	771,06	Consignações	20.162,17	26.657,02
Bancos Conta Movimento	451.291,25	886.024,95	Depósitos de Diversas Origens	830,00	9.031,79
Bancos Conta Vinculada	642.239,05	-	<b>Restos a Pagar</b>	<b>899.077,12</b>	<b>349.464,34</b>
Aplicações Financeiras de Recursos Próprios	8.106,45	22.295,79	Obrigações a Pagar	899.077,12	349.464,34
<b>Realizável</b>	<b>98.200,00</b>	-			
Devedores - Entidades e Agentes	98.200,00	-			
<b>Permanente</b>	<b>5.463.267,25</b>	<b>6.027.088,98</b>	<b>Permanente</b>	<b>494.741,95</b>	<b>217.716,00</b>
<b>Dívida Ativa</b>	<b>26.256,05</b>	<b>33.262,59</b>	<b>Dívida Fundada</b>	<b>290.065,92</b>	<b>30.121,25</b>
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Curto Prazo	-	6.437,05	<b>Débitos Consolidados</b>	<b>204.676,03</b>	<b>187.594,75</b>
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Longo Prazo	26.256,05	26.825,54	Dívidas Renegociadas	17.081,28	17.081,28
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>79.031,07</b>	<b>74.576,30</b>	Obrigações a Pagar	187.594,75	170.513,47
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	79.031,07	74.576,30			
<b>Imobilizado</b>	<b>5.357.980,13</b>	<b>5.919.250,09</b>			
Bens Móveis e Imóveis	5.357.980,13	5.919.250,09			
Bens Imóveis	1.573.318,92	2.007.437,79			
Bens Móveis	3.784.661,21	3.911.812,30			
<b>ATIVO REAL</b>	<b>6.666.597,57</b>	<b>6.936.180,78</b>	<b>PASSIVO REAL</b>	<b>1.414.811,24</b>	<b>602.869,15</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>5.251.786,33</b>	<b>6.333.311,63</b>
			Ativo Real Líquido	5.251.786,33	6.333.311,63
<b>TOTAL</b>	<b>6.666.597,57</b>	<b>6.936.180,78</b>	<b>TOTAL</b>	<b>6.666.597,57</b>	<b>6.936.180,78</b>

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	1.105.130,32	909.091,80	-196.038,52
Passivo Financeiro	920.069,29	385.153,15	534.916,14
<b>Saldo Patrimonial Financeiro Ajustado</b>	<b>185.061,03</b>	<b>523.938,65</b>	<b>338.877,62</b>

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O saldo patrimonial financeiro foi ajustado pelas seguintes situações:

**Quadro 11 – A** – Ajustes do Patrimônio Financeiro (em Reais)

Descrição	Valor
Receitas Antecipadas da Prefeitura – Ajuste exercício anterior	<b>98.200,00</b>
<b>Total excluído no Saldo Inicial do Ativo Financeiro</b>	<b>98.200,00</b>

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta em Superávit Financeiro de **R\$ 523.938,65** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 0,42** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação positiva de **R\$ 338.877,62** passando de um Superávit de **R\$ 185.061,03** para um Superávit de **R\$ 523.938,65**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Superávit de **R\$ 527.844,64**.

Obs.: A divergência entre a variação do Saldo Patrimonial Financeiro e o Resultado da Execução Orçamentária consta do Capítulo 8 – Inconsistências Contábeis, deste Relatório.

## 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

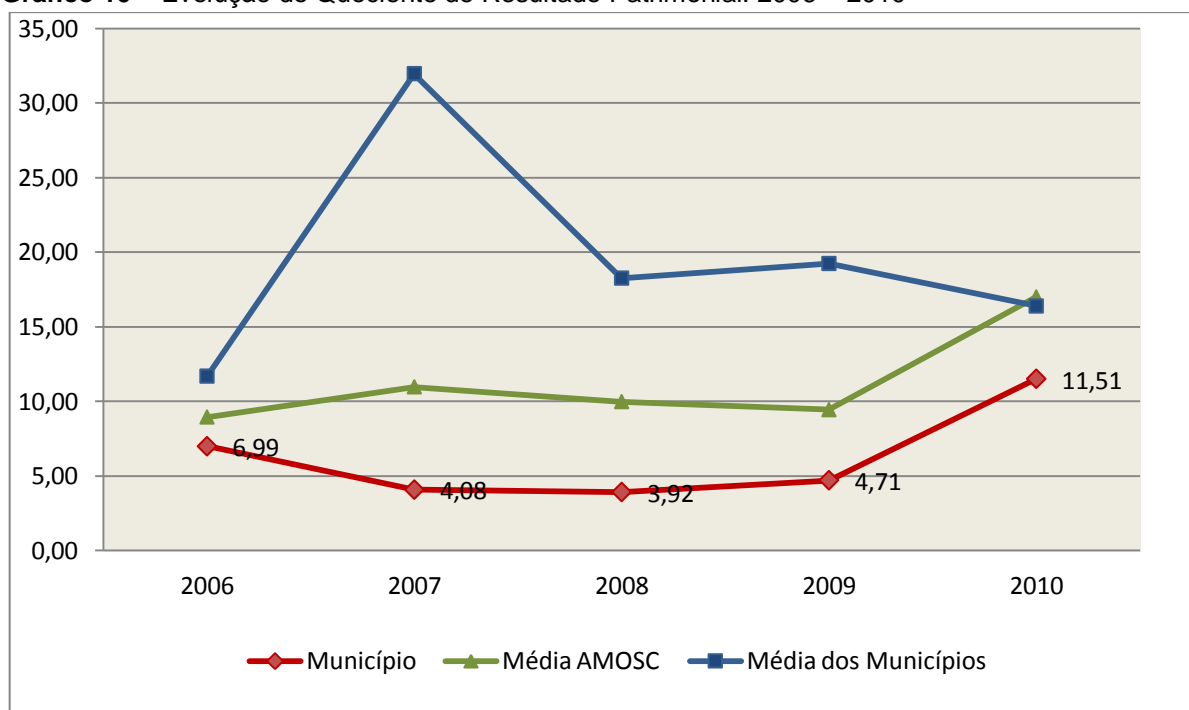
ITENS / ANO	2006	2007	2008	2009	2010
1 Despesa Executada	6.628.980,57	8.082.480,61	9.151.300,95	10.099.165,58	10.993.656,26
2 Restos a Pagar	166.656,24	321.754,47	715.925,91	899.077,12	349.464,34
3 Ativo Financeiro Ajustado	285.341,35	555.516,83	953.231,89	1.105.130,32	909.091,80
4 Passivo Financeiro Ajustado	181.770,06	342.916,42	724.375,28	920.069,29	385.153,15
5 Ativo Real	3.718.265,07	4.929.914,33	5.917.116,00	6.666.597,57	6.936.180,78
6 Passivo Real	531.841,06	1.209.482,37	1.508.299,56	1.414.811,24	602.869,15
QUOCIENTES	2006	2007	2008	2009	2010
Resultado Patrimonial (5÷6)	6,99	4,08	3,92	4,71	11,51
Situação Financeira (3÷4)	1,57	1,62	1,32	1,20	2,36
Restos a Pagar (2÷1)*100	2,51	3,98	7,82	8,90	3,18

**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



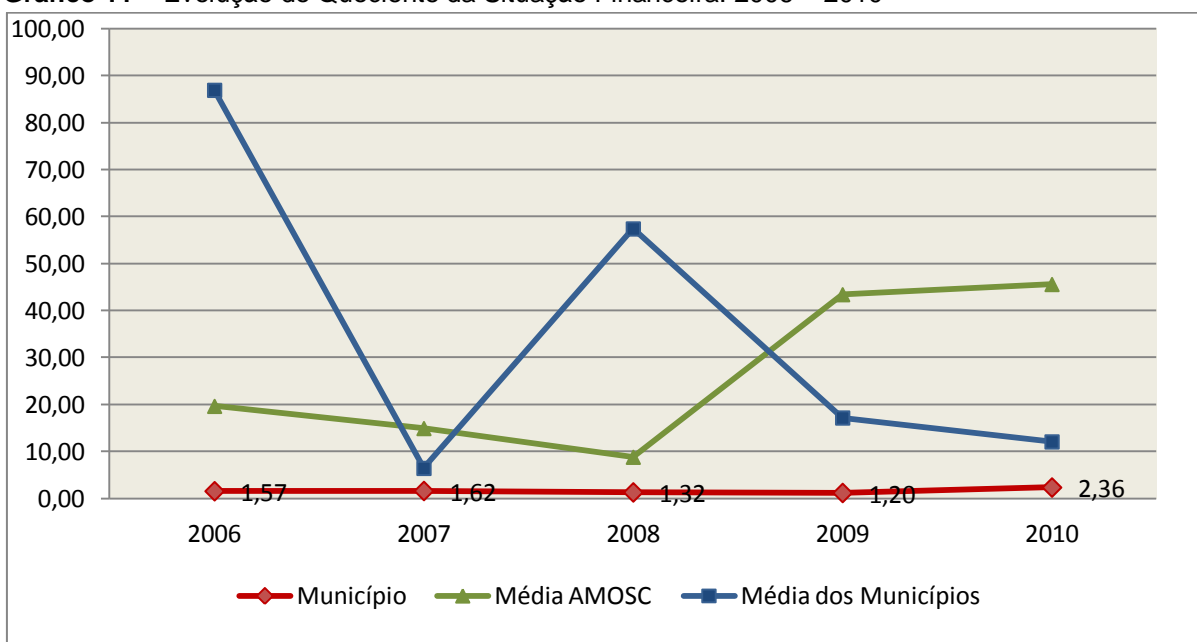
**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2010 o Ativo Real apresenta-se **11,51** 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.

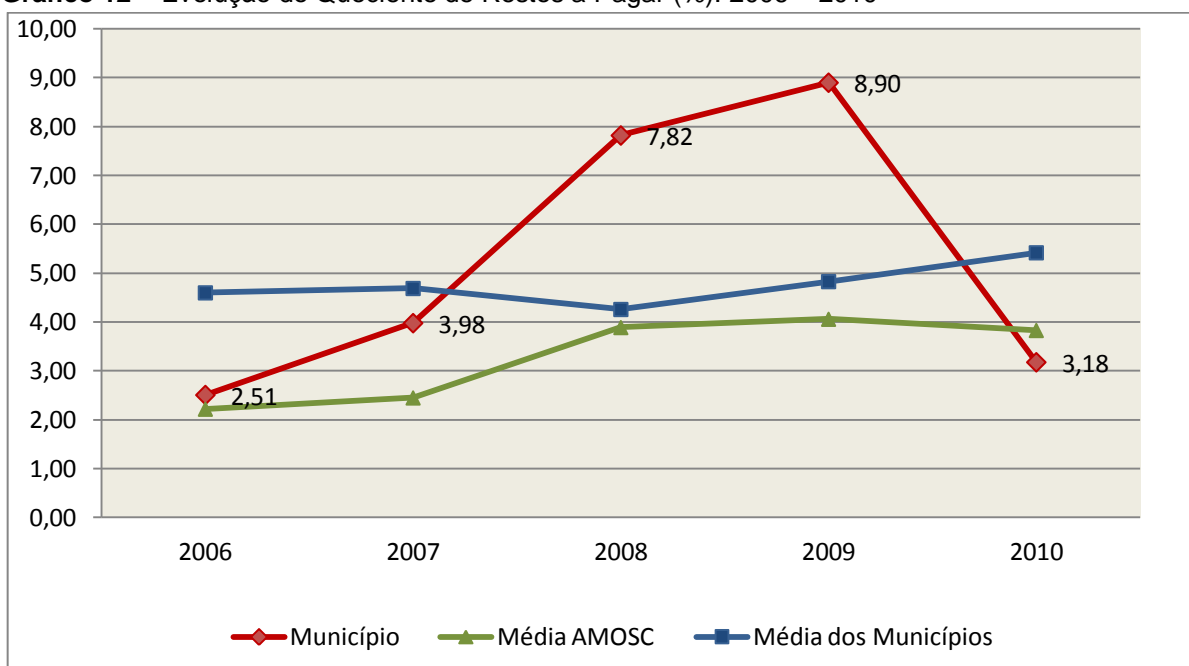
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Superavitária, sendo que no final do exercício de 2010 o Ativo Financeiro representa **2,36** vezes o valor do Passivo Financeiro.

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 Guatambu 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 **3,18%** 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\$)	%
<b>Total da Receita com Impostos</b>	<b>10.322.154,08</b>	<b>100,00</b>
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	2.597.948,73	25,17
Atenção Básica (10.301)	2.550.579,09	24,71

Assistência Hospitalar e Ambulatorial (10.302)	33.372,82	0,32
Vigilância Sanitária (10.304)	7.856,82	0,08
Vigilância Epidemiológica (10.305)	6.140,00	0,06
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde*	624.688,50	6,05
<b>Total das Despesas para Efeito do Cálculo</b>	<b>1.973.260,23</b>	<b>19,12</b>
Valor Mínimo a ser Aplicado	1.548.323,11	15,00
<b>Valor Acima do Limite</b>	<b>424.937,12</b>	<b>4,12</b>

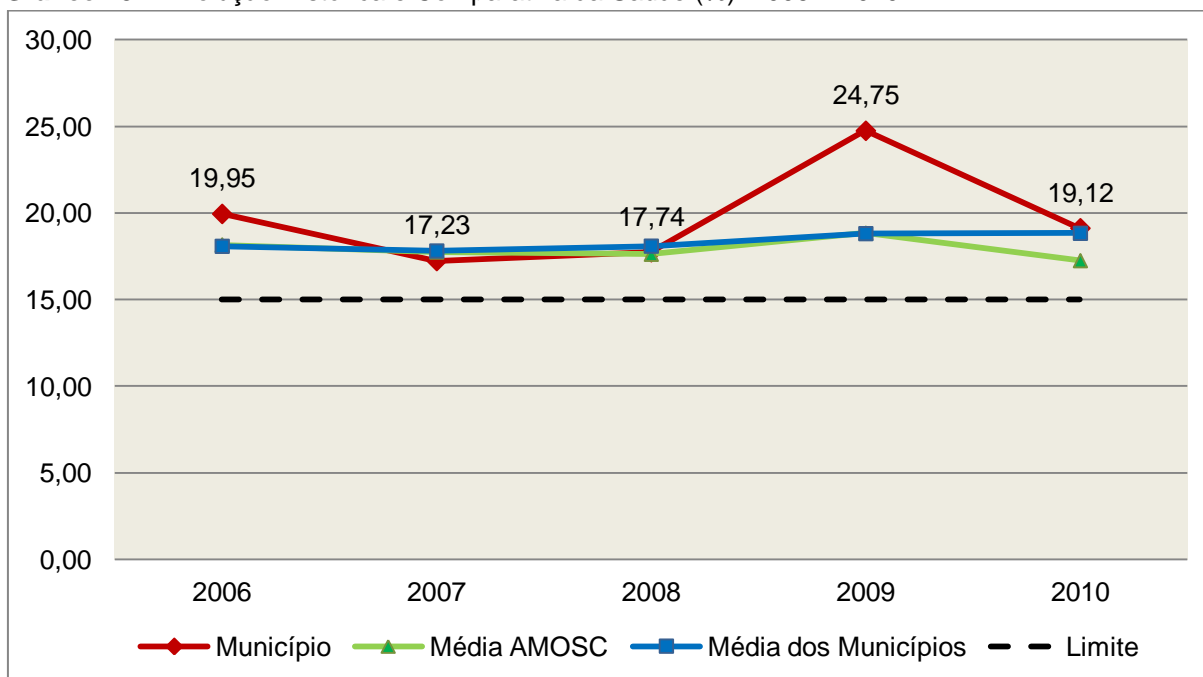
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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

Pelo demonstrativo acima, constata-se que o montante aplicado foi da ordem de **R\$ 1.973.260,23**, correspondendo a um percentual de **19,12%** 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

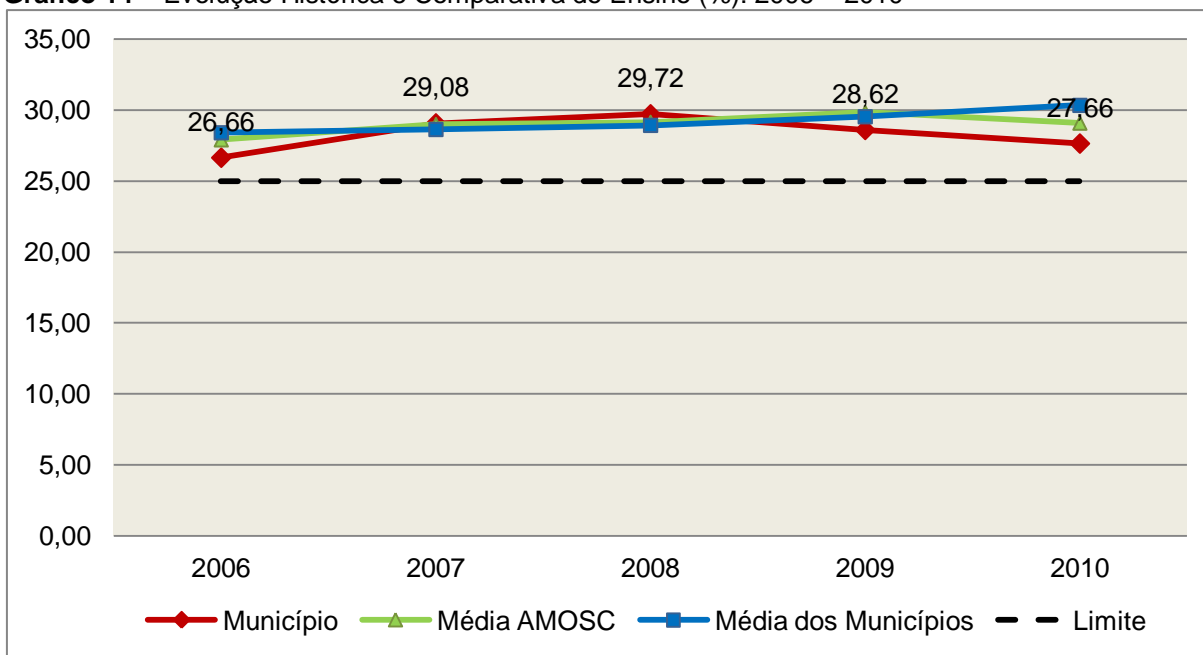
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>Total da Receita com Impostos</b>	<b>10.322.154,08</b>	<b>100,00</b>
<b>Valor Aplicado Educação Infantil</b>	<b>192.630,99</b>	<b>1,87</b>
Educação Infantil (12.365)	192.630,99	1,87
<b>Valor Aplicado Ensino Fundamental</b>	<b>1.915.172,93</b>	<b>18,55</b>
Ensino Fundamental (12.361/12.366/12.367)	1.915.172,93	18,55
(-) Total das Deduções com Educação Básica*	392.170,06	3,80
(+) Perda com FUNDEB	1.139.492,30	11,04
<b>Total das Despesas para efeito de Cálculo</b>	<b>2.855.126,16</b>	<b>27,66</b>
Valor Mínimo a ser Aplicado	2.580.538,52	25,00
<b>Valor Acima do Limite (25%)</b>	<b>274.587,64</b>	<b>2,66</b>

**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\$ 2.855.126,16** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **27,66%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 274.587,64**, representando **2,66%** 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 **Guatambu** 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	807.330,30
<b>Total dos recursos oriundos do FUNDEB</b>	<b>807.330,30</b>
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	484.398,18
Total dos Gastos Efetuados c/Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício pagos c/ Recursos do FUNDEB (Conforme Fonte 18, Grupos 1 e 2 do Sistema e-Sfinge, fls. 411 e 412)	730.463,95
<b>Valor Acima do Limite</b>	<b>246.065,77</b>

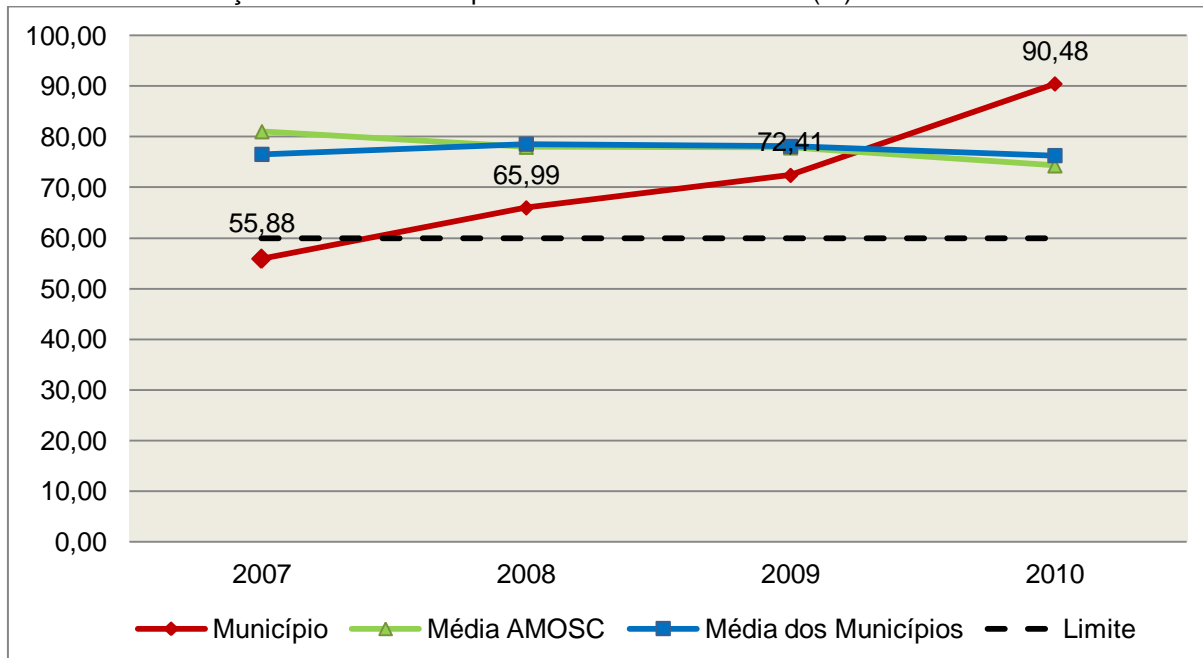
**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e da análise técnica.

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\$ 730.463,95**, equivalendo a **90,48%** 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\$)
<b>Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB</b>	<b>807.330,30</b>
95% dos Recursos do FUNDEB	766.963,79
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica empenhadas e liquidadas com recursos do FUNDEB e as não liquidadas com cobertura financeira (Conforme Fontes 18 e 19, Grupos 1 e 2 do Sistema e-Sfinge, fls. 413 e 414)	730.463,95
<b>Valor Abaixo do Limite</b>	<b>36.499,84</b>

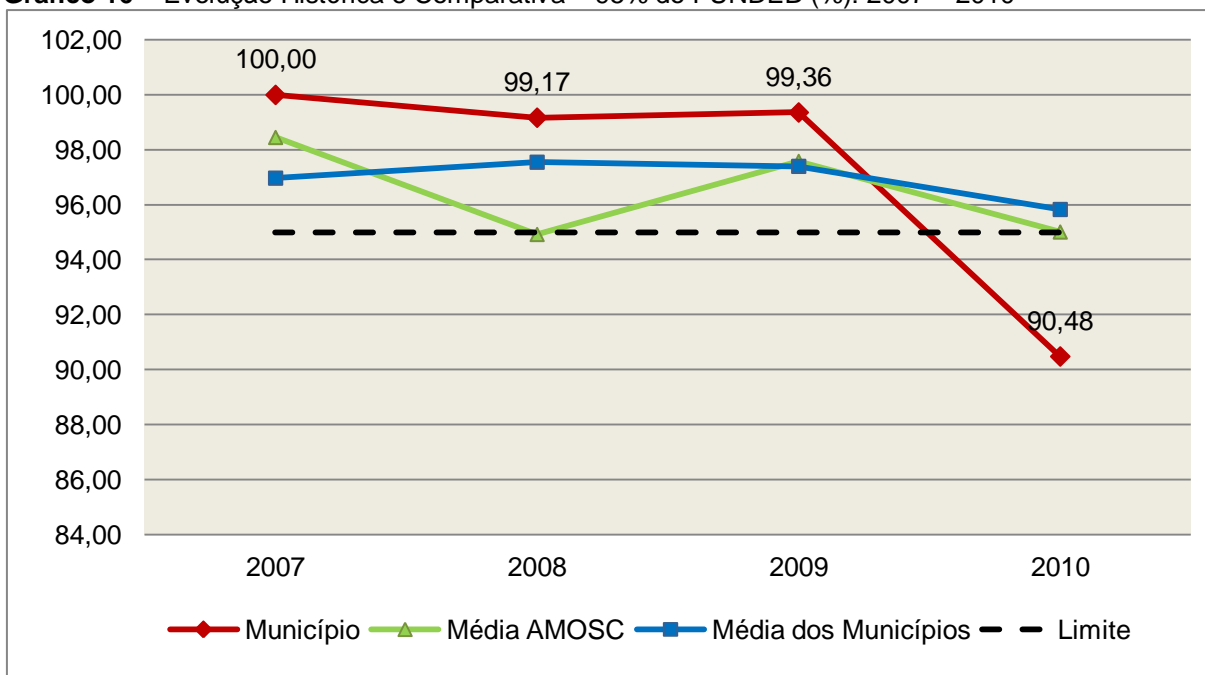
**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

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

O demonstrativo anterior evidencia que o Município aplicou o valor de **R\$ 730.463,95**, equivalendo a **90,48%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica, **DESCUMPRINDO** 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 Guatambu reduziu sua aplicação, quando comparado ao exercício anterior.

(Relatório nº 5.035/2011 de Prestação de Contas Anuais do Município de Guatambu, item 5.2.2, Limite 2)

### Manifestação do Responsável (fls. 458 a 620)

#### O Responsável alega que:

O Município de Guatambu, no exercício financeiro de 2010 aplicou na despesa com manutenção e Desenvolvimento da educação básica o montante de R\$ 781.993,33, conforme cópia do demonstrativo de despesa da folha de pagamento de janeiro a dezembro conforme quadro abaixo:

Lotação	Unidade Escolar	Valor
04.01.2053.118	Escola Francisco Corá	309.032,57
	Empenhado com a Fonte 118	284.641,54
	Empenhada com a Fonte 101	19.932,36
	Empenhada com a Fonte 318	4.458,67
04.01.2054.1	Escola Linha Killian	139.353,94
	Empenhado com a Fonte 118	131.019,37
	Empenhada com a Fonte 101	8.334,57

04.01.2055.118 Escola Porto Chalana	157.044,34
Empenhado com a Fonte 118	148.659,07
Empenhada com a Fonte 101	8.385,27
04.01.2081.1 Pré Escola Criança Feliz	144.842,19
Empenhado com a Fonte 118	134.986,51
Empenhada com Fonte 101	9.855,68
04.01.2082.1 Pré Escola Trilha do Saber	31.720,29
Empenhado com a Fonte 118	31.157,46
Empenhada com a Fonte 101	562,83
Total da Despesa de pessoal com manutenção Desenvolvimento da Educação Básica	781.993,33
Nova situação	
Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB	807.330,30
95% da despesa de pessoal com manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica	766.963,79
Despesa de pessoal com manut. e Desenv. da Educ. Básica com Fontes 118, 119, 101 e 318	781.993,33
Valor acima do Limite	15.029,54

Com base neste demonstrativo fica caracterizado que o município cumpriu a aplicação de 95% dos recursos do FUNDEB, em despesa de pessoal com manutenção e desenvolvimento da educação básica.

### Considerações da Instrução:

O Responsável alega que o Município aplicou o montante de R\$ 781.993,33 em despesas com Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica. Este remeteu cópia do Demonstrativo da Folha - Resumo da Folha, de janeiro a dezembro de 2010 (fls. 467-620) e demonstrou, na planilha em resposta, o total empenhado para cada Unidade Escolar, nas Fontes de Recursos 18 - Transferências do FUNDEB – Aplicação em Remuneração dos Professores (R\$ 734.922,62) e 01 - Receitas de Impostos e Transferências de Impostos: Educação (R\$ 47.070,71).

Verifica-se que o valor das despesas empenhadas na Fonte 18, Grupos 1 (R\$ 730.463,95) e 3 (R\$ 4.458,67), é exatamente o montante apurado por esta Instrução, através das informações enviadas pelo Sistema e-Sfinge (fls. 409, 413 e 414).

Quanto ao valor de R\$ 47.070,71, empenhado na Fonte 01, esta Instrução destaca que, nesta oportunidade, o Responsável não demonstrou, através de documentos (notas de empenho, ordens de pagamento, cópia de cheques etc.), quais as despesas pertinentes à manutenção e desenvolvimento do ensino, empenhadas na Fonte de Recurso 01, que foram pagas com recursos do FUNDEB.

Destaca-se, ainda, que se verificou, através de pesquisa efetuada no Sistema e-Sfinge, Registros Contábeis, relatório denominado “Detalhe do razão por lançamento contábil”, que a Unidade transferiu recursos da conta do FUNDEB para as contas Salários de n<sup>os</sup> 505095-2 e 5095-4, no valor de R\$ 509.662,87, para a conta Movimento Besc de n<sup>o</sup> 45881-3 (pagamento INSS, segundo histórico), no montante de R\$ 68.000,00, para a conta FPM de n<sup>o</sup> 43300-4 (também para pagamento INSS, conforme histórico), no total de R\$ 46.008,54, e para as contas de n<sup>os</sup> 43300-4 (FPM) e 45890 (ICMS), no valor de R\$ 161.612,76 (fls. 622-637).

Conforme descrito acima, foram transferidos recursos da conta do FUNDEB para outras contas (Salário, FPM, ICMS e Conta Besc Movimento), no valor total de R\$ 785.284,17, sendo que R\$ 730.463,95 têm correspondência com as notas de empenho contabilizadas com a Fonte 18 - Transferências do FUNDEB: Aplicação em Remuneração dos Professores, conforme já considerado anteriormente pela Instrução. Contudo, através do Razão destas contas e da conta do FUNDEB não há como identificar quais empenhos foram pagos com estes recursos, tendo em vista que o histórico não menciona o número das notas de empenho.

Cabe salientar que os recursos do FUNDEB devem, por determinação legal, ser movimentados em conta bancária específica (artigo 17 da Lei n<sup>o</sup> 11.494/2007) e guardar relação das notas de empenhos com a especificação da Fonte de Recursos 18 - Transferências do FUNDEB: Aplicação em Remuneração dos Professores, e da Fonte de Recursos 19 – Transferências do FUNDEB: Aplicação em Outras Despesas com Educação.

Diante de todo o exposto, mantém-se o apontado.

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

O Município utilizou integralmente o saldo anterior dos recursos do FUNDEB, no valor de **R\$ 4.458,67**, mediante abertura de crédito adicional, dentro do 1<sup>o</sup> trimestre, **CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21, § 2<sup>o</sup> da Lei n<sup>o</sup> 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

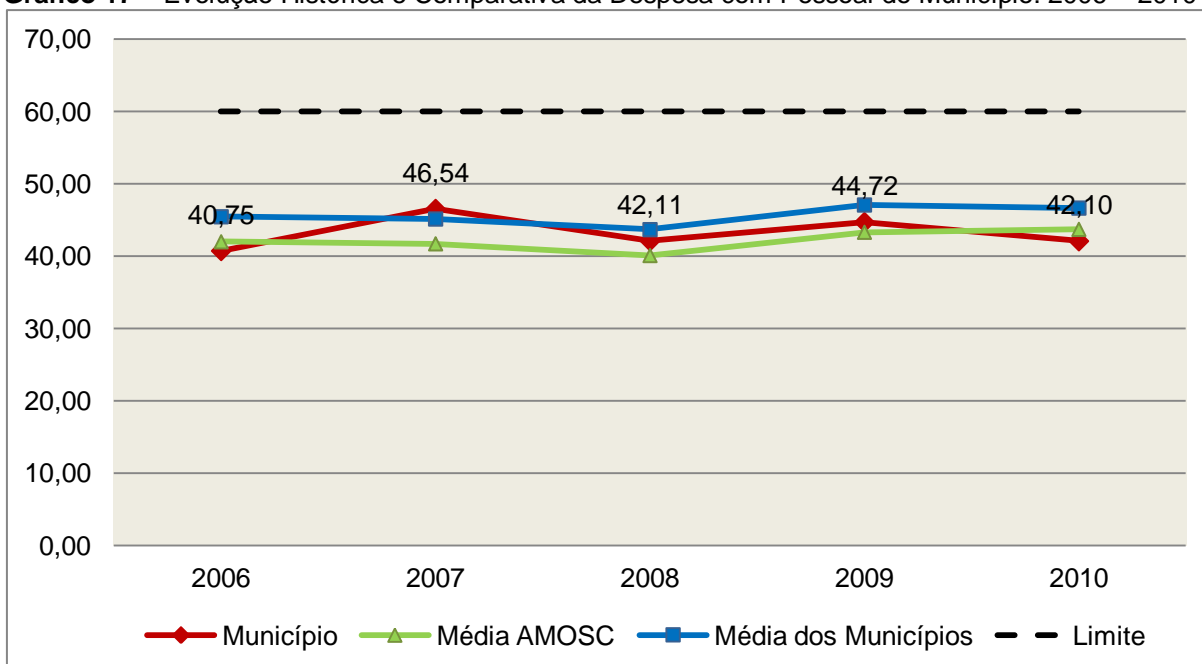
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>10.843.189,41</b>	<b>100,00</b>
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	6.505.913,65	60,00
<b>Despesas com Pessoal do Poder Executivo</b>	<b>4.271.742,29</b>	<b>39,40</b>
Pessoal e Encargos	4.271.742,29	39,40
<b>Despesas com Pessoal do Poder Legislativo</b>	<b>293.728,27</b>	<b>2,71</b>
Pessoal e Encargos	293.728,27	2,71
<b>TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO</b>	<b>4.565.470,56</b>	<b>42,10</b>
Valor Abaixo do Limite (60%)	1.940.443,09	17,90

**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

\*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

No exercício em exame, o Município gastou **42,10%** 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 Guatambu, 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

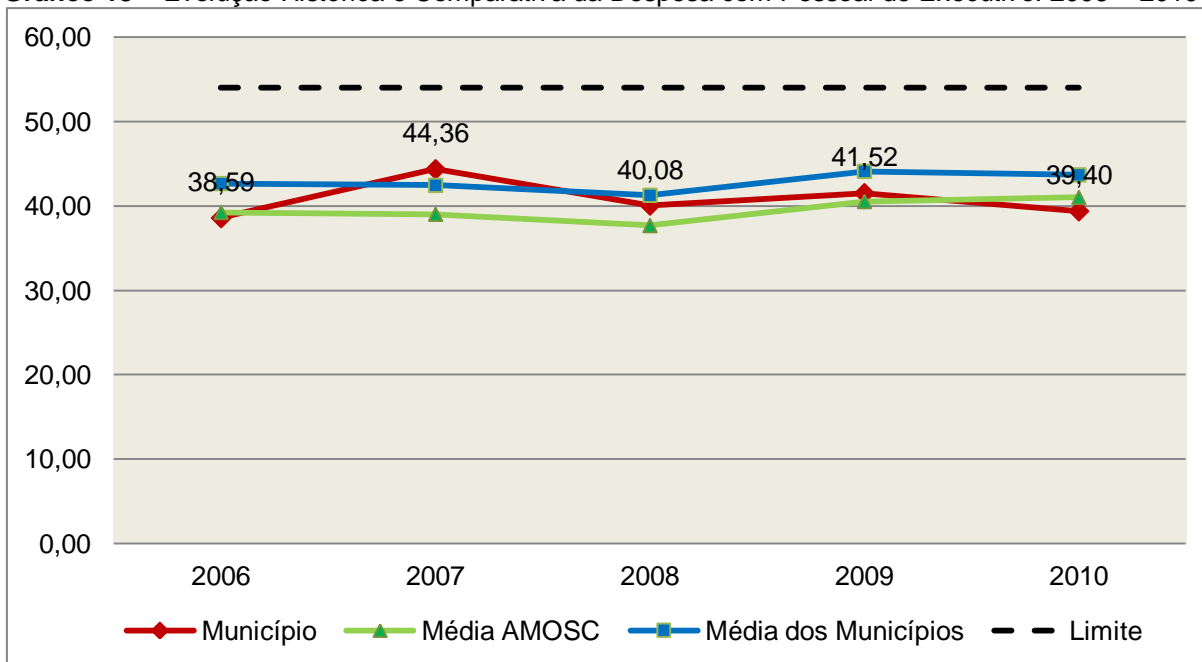
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>10.843.189,41</b>	<b>100,00</b>
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	5.855.322,28	54,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	4.271.742,29	39,40
<b>Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo</b>	<b>4.271.742,29</b>	<b>39,40</b>
Valor Abaixo do Limite (54%)	1.583.579,99	14,60

**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 **39,40%** do total da receita corrente líquida em despesas com pessoal, **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 reduziram, 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

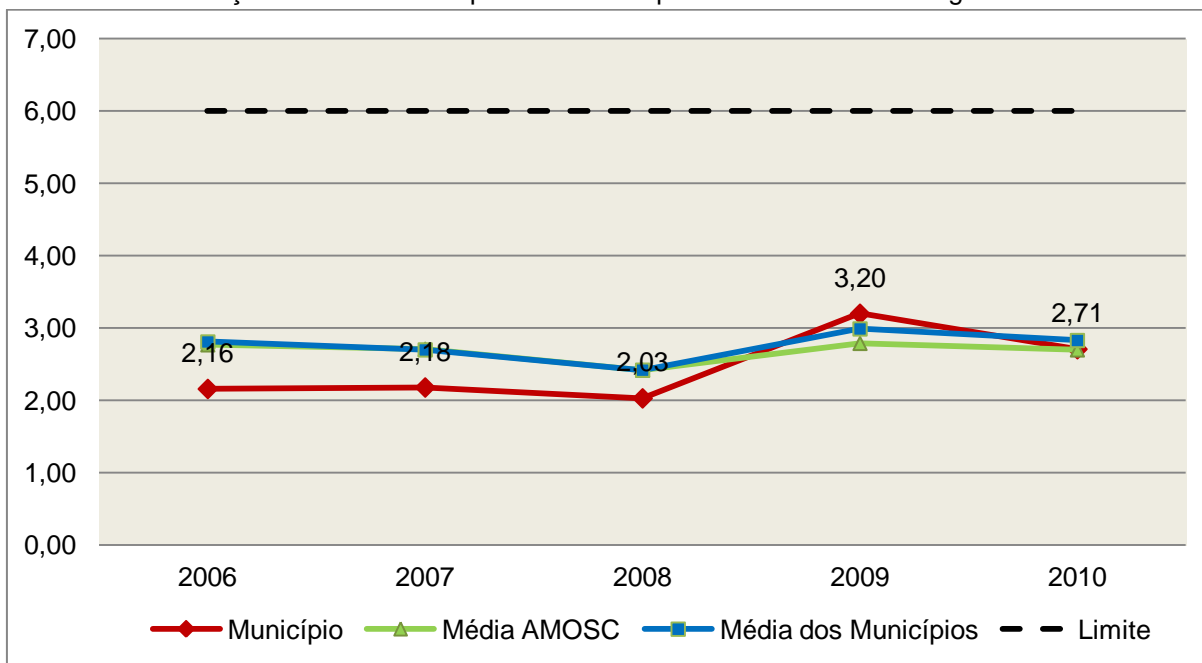
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>10.843.189,41</b>	<b>100,00</b>
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	650.591,36	6,00
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	293.728,27	2,71
<b>Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo</b>	<b>293.728,27</b>	<b>2,71</b>
Valor Abaixo do Limite (6%)	356.863,09	3,29

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

\*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **2,71%** 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 Guatambu, sua lei instituidora e o envio dos relatórios de sua competência:

**Quadro 20** – Informações sobre o Sistema de Controle Interno

<b>LEI INSTITUIDORA</b>	18, de 28/01/2004					
<b>RESPONSÁVEL</b>	Flavio Jose Schmitz		<b>ATO DE NOMEAÇÃO</b>		192, de 08/11/2010	
<b>RELATÓRIOS BIMESTRAIS</b> (art. 5º, § 3º, Res. nº TC 16/94)	<b>Datas Limites para Entrega</b>					
	<b>1º BIM.</b>	<b>2º BIM.</b>	<b>3º BIM.</b>	<b>4º BIM.</b>	<b>5º BIM.</b>	<b>6º BIM.</b>
	31/03/2010	31/05/2010	02/08/2010	30/09/2010	30/11/2010	31/01/2011
	<b>Datas de Entrega</b>					
	<b>1º BIM.</b>	<b>2º BIM.</b>	<b>3º BIM.</b>	<b>4º BIM.</b>	<b>5º BIM.</b>	<b>6º BIM.</b>
	30/03/2010	31/05/2010	30/07/2010	16/08/2010	08/11/2010	28/01/2011

Constata-se que o Órgão de Controle Interno enviou os relatórios bimestrais a este Tribunal de Contas, em cumprimento ao art. 5º, § 3º da Resolução nº TC - 16/94, alterada pela Resolução nº TC - 11/2004.

Na análise preliminar efetuada nos Relatórios remetidos, não foram verificadas irregularidades ou ilegalidades levantadas pelo Órgão de Controle Interno, com referência à execução do orçamento e dos registros contábeis, bem como com relação aos atos e fatos da administração municipal.

## **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 nº 8.069/90 combinado com 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 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 Guatambu, constata-se que a despesa do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (Unidade Orçamentária) representa 0,60% da despesa total realizada pela Prefeitura Municipal.

Além disto, conforme documentação remetida em resposta ao Ofício Circular nº 6.813/2011 (fls. 240 a 256 e 379 a 385 dos autos), verifica-se que:

1) A nominata e os atos de posse dos Conselheiros do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente estão acostados aos autos, às páginas 242 e 243;

2) Houve a remessa de documentação referente à Lei de Diretrizes Orçamentária (LDO) relativa às metas voltadas à Criança e ao Adolescente (fls. 244-252), todavia, não houve a remessa do Plano de Ação, que antecede a LDO e deve ser elaborado e aprovado pelo Conselho dos Direitos da Criança e do Adolescente, ficando caracterizada a ausência do mesmo, contrariando o disposto o artigo 260, § 2º da Lei Federal nº 8.069/90 combinado com o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005;

3) Não houve a remessa do Plano de Aplicação dos recursos do FIA, caracterizando a ausência de elaboração do mesmo, contrariando o disposto no artigo 260, § 2º da Lei Federal nº 8.069/90 combinado com o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005; e

4) A remuneração dos Conselheiros Tutelares foi empenhada na Unidade Orçamentária do Fundo da Criança e do Adolescente – FCA, e representa 0,95% da despesa total do Fundo, em desacordo ao artigo 16 da Resolução CONANDA nº 137, de 21 de janeiro de 2010.

Art. 16 Deve ser vedada à utilização dos recursos do Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente para despesas que não se identifiquem diretamente com a realização de seus objetivos ou serviços determinados pela lei que o instituiu, exceto em situações emergenciais ou de calamidade

pública previstas em lei. Esses casos excepcionais devem ser aprovados pelo plenário do Conselho dos Direitos da Criança e do Adolescente.

Parágrafo Único. Além das condições estabelecidas no caput, deve ser vedada ainda a utilização dos recursos do Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente para:

[...]

II - pagamento, manutenção e funcionamento do Conselho Tutelar;

## 8. INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS

- 8.1. Divergência, no valor de **R\$ 1.879,77**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ 338.877,62) e o resultado da execução orçamentária – Superávit (R\$ 326.683,15), considerando o cancelamento de restos a pagar de R\$ 14.074,24, em afronta ao artigo 102 da Lei nº 4.320/64.

## 9. OUTRAS RESTRIÇÕES

- 9.1. Ausência de remessa do Parecer do Conselho do FUNDEB, em desacordo com o artigo 27, da Lei nº 11.494/07.

## 10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2010

### Quadro 21 – Síntese

<b>1) Balanço Anual Consolidado</b>	Embora, as demonstrações apresentem inconsistências de natureza contábil, essas <b>não afetam de forma significativa</b> a posição financeira, orçamentária e patrimonial do exercício em análise.	
<b>2) Resultado Orçamentário</b>	Superávit	R\$ 326.683,15
<b>3) Resultado Financeiro</b>	Superávit	R\$ 523.938,65
<b>4) LIMITES</b>	<b>PARÂMETRO MÍNIMO</b>	<b>REALIZADO</b>
<b>4.1) Saúde</b>	15,00%	19,12%
<b>4.2) Ensino</b>	25,00%	27,66%
<b>4.3) FUNDEB</b>	60,00%	90,48%
	95,00%	90,48%
<b>4.4) Despesas com pessoal</b>	<b>PARÂMETRO MÁXIMO</b>	<b>REALIZADO</b>
<b>a) Município</b>	60,00%	42,10%
<b>b) Poder Executivo</b>	54,00%	39,40%
<b>c) Poder Legislativo</b>	6,00%	2,71%

## 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 Guatambu**, esta instrução apresenta as seguintes restrições:

1. RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL
  - 1.1. Despesas com Manutenção e Desenvolvimento da educação básica no valor de **R\$ 730.463,95**, equivalendo a **90,48%** (menos que 95%) dos recursos do FUNDEB, gerando aplicação a menor no valor de **R\$ 36.499,84**, em descumprimento ao artigo 21 da Lei nº 11.494/2007 (item 5.2.2, limite 2);
  - 1.2. Ausência de remessa do Parecer do Conselho do FUNDEB, em desacordo com o artigo 27, da Lei nº 11.494/07; e
  - 1.3. Divergência, no valor de **R\$ 1.879,77**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ 338.877,62) e o resultado da execução orçamentária – Superávit (R\$ 326.683,15), considerando o cancelamento de restos a pagar de R\$ 14.074,24, em afronta ao artigo 102 da Lei nº 4.320/64. (item 8.1).

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** a adoção de providências com vistas à correção da deficiência de natureza contábil constante do Capítulo 8, deste Relatório;

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

IV - **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 3, em 29/11/2011.

LUIZ ALEXANDRE STENBACH  
**Auditor Fiscal de Controle Externo**

EDESIA FURLAN  
**Auditor Fiscal de Controle Externo**  
**Chefe da Divisão 3**

De Acordo

Em 29/11/2011.

CRISTIANE DE SOUZA REGINATTO  
**Coordenador de Controle**  
**Inspetoria 1**

## ANEXO

### Deduções das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas às Ações e Serviços Públicos de Saúde Fonte 23: Transf. de Convênios, R\$ 117.694,92, fl. 394 dos autos; Fonte 64: Atenção Básica, R\$ 466.982,81, fl. 395; Fonte 66: Vigilância em Saúde, R\$ 13.996,82, fl. 396; e Fonte 67: Assist. Farmacêutica Básica, R\$ 26.013,95, fl. 397.	624.688,50
<b>Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município</b>	<b>624.688,50</b>

### Deduções das Despesas com Educação Básica

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental Fonte 22: Transf. de Convênios, R\$ 202.348,95, fl. 389 dos autos; Fonte 24: Transf. de Convênios, R\$ 29,26, fl. 390; Fonte 58: Salário Educação, R\$ 74.852,52, fl. 391; Fonte 59: Prog. Dinheiro Direto na Escola, R\$ 806,70, fl. 392; e Fonte 61: Prog. Nacional de Apoio ao Transporte Escolar, R\$ 113.807,79, fl. 393.	391.845,22
Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental (Apêndice 2)	294,84
Outras despesas dedutíveis com Ensino Fundamental (Apêndice 3)	30,00
<b>Total das deduções das despesas com Educação Básica</b>	<b>392.170,06</b>

## APÊNDICE 1

Recursos do FUNDEB para o exercício seguinte:

Controle da utilização de recursos para o exercício subsequente (art. 21, § 2º da lei nº 11.494/2007)	Valor (R\$)
Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2010	8.382,23
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar com disponibilidade dos recursos do FUNDEB (sistema e-Sfinge, fl. 288 dos autos)	2.438,84
<b>(=) Recursos do FUNDEB que não foram utilizados</b>	<b>5.943,39</b>

## APÊNDICE 2

**Unidade Gestora:** Prefeitura Municipal de Guatambu

**Competência:** 01/2010 à 06/2010

**Função:** =12- Educação

**Subfunção:** =361- Ensino Fundamental

**Histórico:** merenda

Fonte Recurso	NE	Data Empenho	Credor	Nr. Licitação	Vi. Empenho (R\$)	Vi. Pago (R\$)	Histórico
0	<a href="#">2010000622</a>	05/03/2010	Mercado e transportes Ja Ltda Me	<a href="#">78/2010</a>	294,84	294,84	LEITE INTEGRAL EMBALAGEM 1 L LONGA VIDA A AQUISIÇÃO DE MERENDA ESCOLAR PARA ALUNOS ESCOLAS MUNICIPAIS

## APÊNDICE 3

**Unidade Gestora:** Prefeitura Municipal de Guatambu

**Competência:** 01/2010 à 06/2010

**Função:** =12- Educação

**Subfunção:** =361- Ensino Fundamental

**Histórico:** apae

Fonte Recurso	NE	Data Empenho	Credor	Vi. Empenho (R\$)	Vi. Pago (R\$)	Histórico
1	<a href="#">2010000669</a>	09/03/2010	JOSE ADAIR ZEFERINO E OUTROS	30,00	30,00	DESPESAS POR VIAGEM A CHAPECO LEVAR ALUNOS DA APAE.