



TRIBUNAL
DE CONTAS
DE SANTA
CATARINA

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2012



Município de Modelo

Data de Fundação – 30/12/1961

População: 4.063 habitantes (IBGE - 2012)

PIB: 55,46 (em milhões)
(IBGE - 2010)



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	3
2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO	4
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	17
4.1. Situação Patrimonial	17
4.2. Análise do resultado financeiro	20
4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira	21
5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES	24
5.1. Saúde.....	24
5.2. Ensino	26
5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências	26
5.2.2. FUNDEB.....	28
5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF)	32
5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município.....	32
5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo	34
5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo	35
6. DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FIA.....	36
7. DO CUMPRIMENTO DA LEI COMPLEMENTAR Nº 131/2009 E DO DECRETO FEDERAL Nº 7.185/2010	38
.....	41
8. DO CUMPRIMENTO DO ARTIGO 42 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL - LRF.....	41
9. RESTRIÇÕES APURADAS	44
10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2012	47
CONCLUSÃO	47
ANEXO	50
APÊNDICE.....	51

PROCESSO	PCP 13/00405179
UNIDADE	Município de Modelo
RESPONSÁVEL	Sr. Imílio Ávila - Prefeito Municipal
ASSUNTO	Prestação de Contas do Prefeito referente ao ano de 2012
RELATÓRIO N°	2095/2013

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 Modelo, relativas ao exercício de 2012.

O presente Relatório abrange a análise do Balanço Anual do exercício financeiro de 2012 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 Modelo, sendo que as médias apresentadas foram geradas em 21/10/2013.

Com referência a análise da Gestão Orçamentária tomou-se por base os instrumentos legais do processo orçamentário, a execução do orçamento de

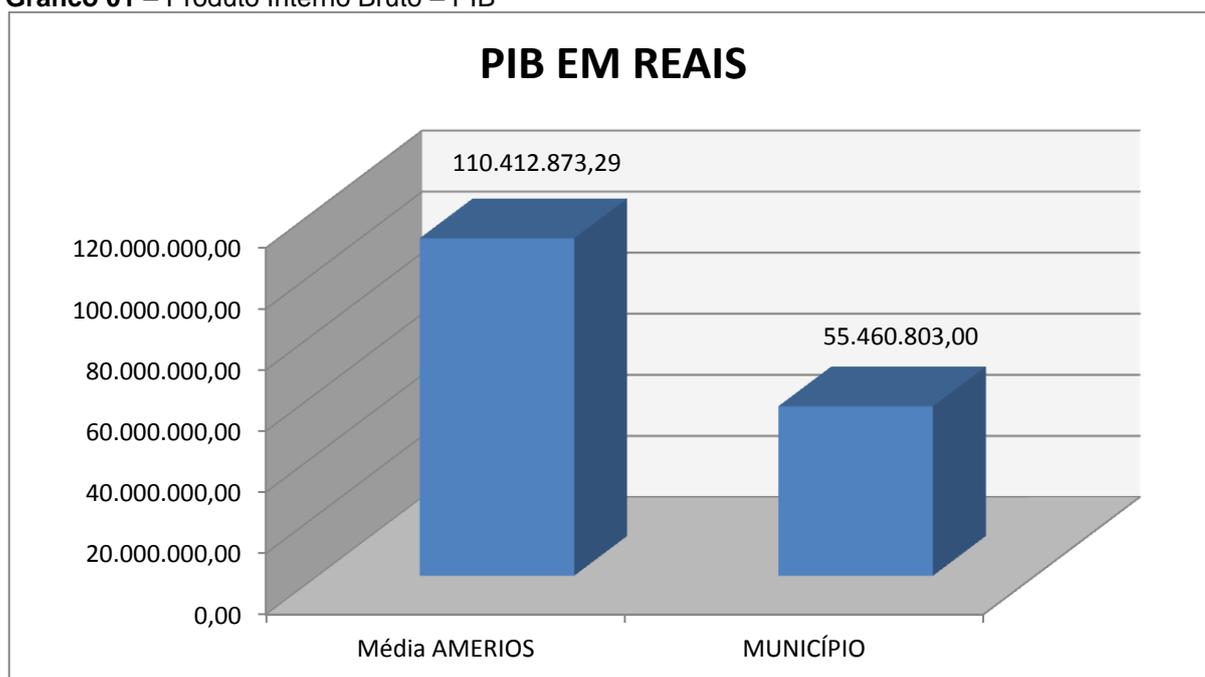
forma consolidada a apuração e a evolução do resultado orçamentário, atentando-se para o cumprimento dos limites constitucionais e legais estabelecidos no ordenamento jurídico vigente.

2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO¹

Modelo foi povoada por alemães e italianos a partir de 1949, levados por um grupo de colonizadores liderado por João Muxfeldt. Pertenceu aos municípios de Chapecó e de São Carlos, emancipando-se em dezembro de 1961.

O Município de Modelo tem uma população estimada em 4.063² habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,76³. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 55.460.803,00⁴, revelando um PIB per capita à época de R\$ 13.704,18, considerando uma população estimada em 2010 de 4.047 habitantes.

Gráfico 01 – Produto Interno Bruto – PIB



Fonte: IBGE – 2009

No tocante ao desenvolvimento econômico e social mensurado pelo IDH/PNUD/2010, o Município de Modelo encontra-se na seguinte situação:

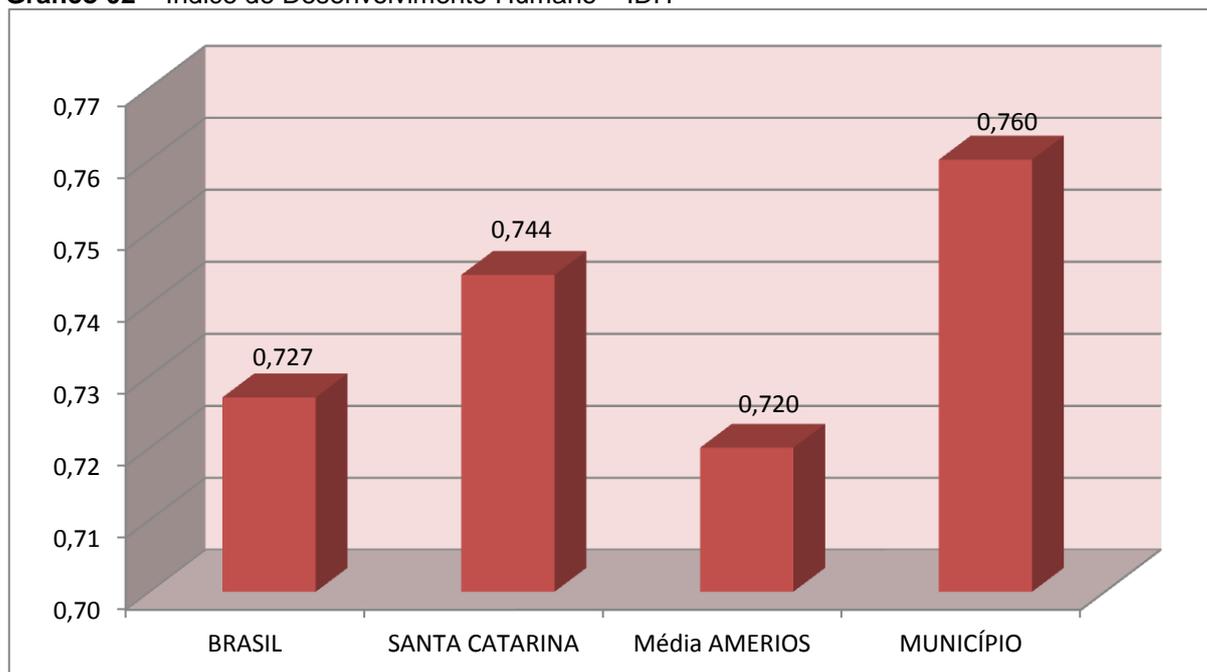
¹ Disponível em: www.sc.gov.br/portalturismo

² IBGE - 2012

³ PNUD - 2010

⁴ Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2010

Gráfico 02 – Índice de Desenvolvimento Humano – IDH



Fonte: PNUD – 2010

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	
PPA	1879/2009	28/07/2009		21.187.835,00
LDO	2007/2011	11/04/2011	DESPESA FIXADA	
LOA	2009/2011	11/04/2011		21.187.835,00

3.1. Apuração do resultado orçamentário

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Superávit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 112.533,03**, correspondendo a **0,85%** da receita arrecadada.

Salienta-se que o resultado consolidado, Superávit de R\$ 112.533,03, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 34.678,72 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Superávit de R\$ 2.495.674,49.

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

Quadro 02 – Demonstração do Resultado da Execução Orçamentária (em Reais) – 2012

Descrição	Previsão/Autorização	Execução	% Executado
RECEITA	21.187.835,00	13.171.219,17	62,16
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	21.258.000,35	13.058.686,14	61,43
Superávit de Execução Orçamentária		112.533,03	

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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 Modelo nos últimos 5 anos:

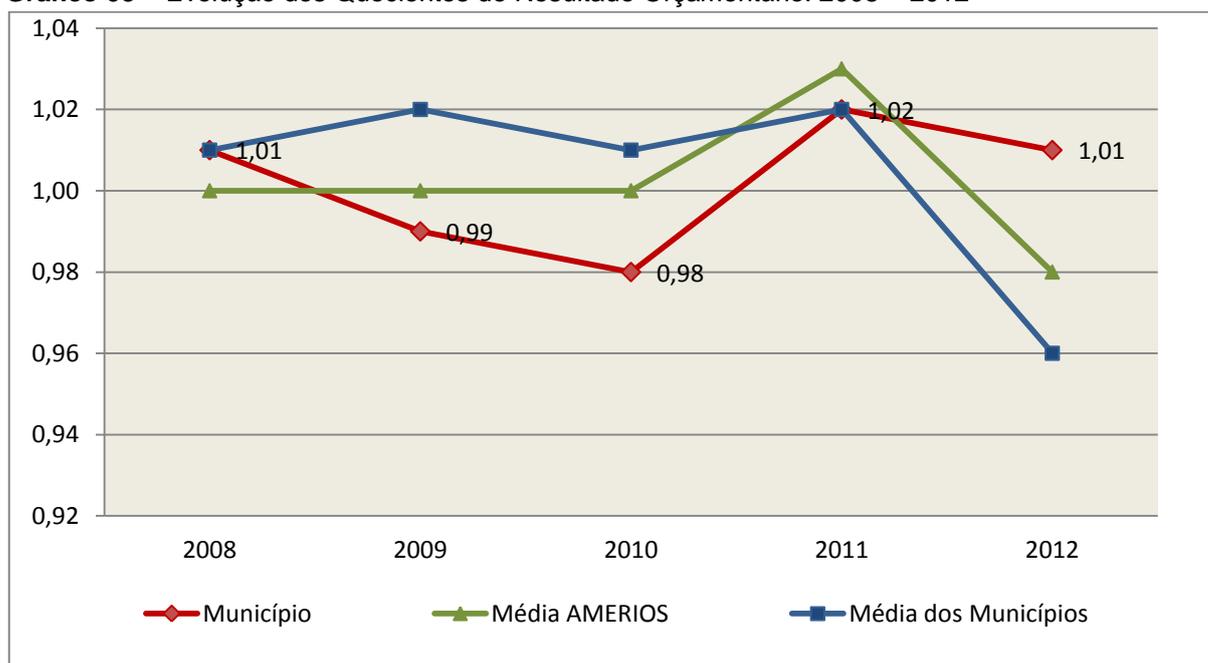
Quadro 03 – Quocientes de Resultado Orçamentário – 2008-2012

ITENS / ANO		2008	2009	2010	2011	2012
1	Receita realizada	8.201.949,48	7.750.063,81	10.869.552,22	10.987.103,84	13.171.219,17
2	Despesa executada	8.155.852,77	7.857.741,35	11.067.693,16	10.803.198,10	13.058.686,14
QUOCIENTE		2008	2009	2010	2011	2012
Resultado Orçamentário (1÷2)		1,01	0,99	0,98	1,02	1,01

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: 2008 – 2012



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\$ 13.171.219,17**, equivalendo a **62,16%** da receita orçada.

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

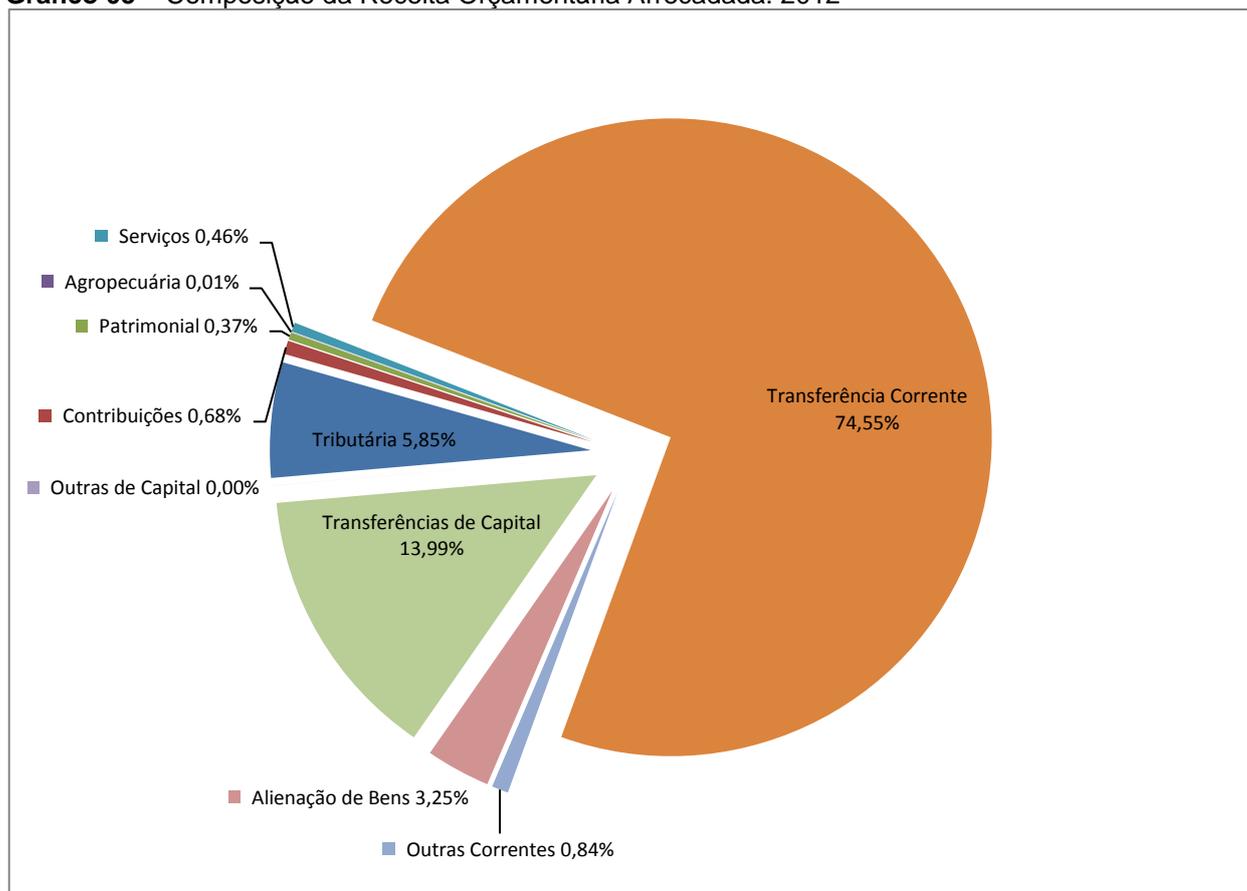
Quadro 04 – Comparativo da Receita Orçamentária Prevista e Arrecadada (em Reais): 2012

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	% ARRECADADO
Receita Tributária	1.177.520,00	770.052,31	65,40
Receita de Contribuições	429.835,00	90.031,38	20,95
Receita Patrimonial	169.664,00	48.497,02	28,58
Receita Agropecuária	10.000,00	1.659,53	16,60
Receita Industrial	25.000,00	-	-

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	% ARRECADADO
Receita de Serviços	232.000,00	60.667,59	26,15
Transferências Correntes	13.795.741,00	9.819.144,38	71,18
Outras Receitas Correntes	376.200,00	110.227,86	29,30
RECEITA CORRENTE	16.215.960,00	10.900.280,07	67,22
Operações de Crédito	1.300.000,00	-	-
Alienação de Bens	110.000,00	427.912,76	389,01
Amortização de Empréstimos	25.000,00	-	-
Transferências de Capital	3.476.375,00	1.842.657,74	53,01
Outras Receitas de Capital	60.500,00	368,60	0,61
RECEITA DE CAPITAL	4.971.875,00	2.270.939,10	45,68
TOTAL DA RECEITA	21.187.835,00	13.171.219,17	62,16

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

Gráfico 05 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2012

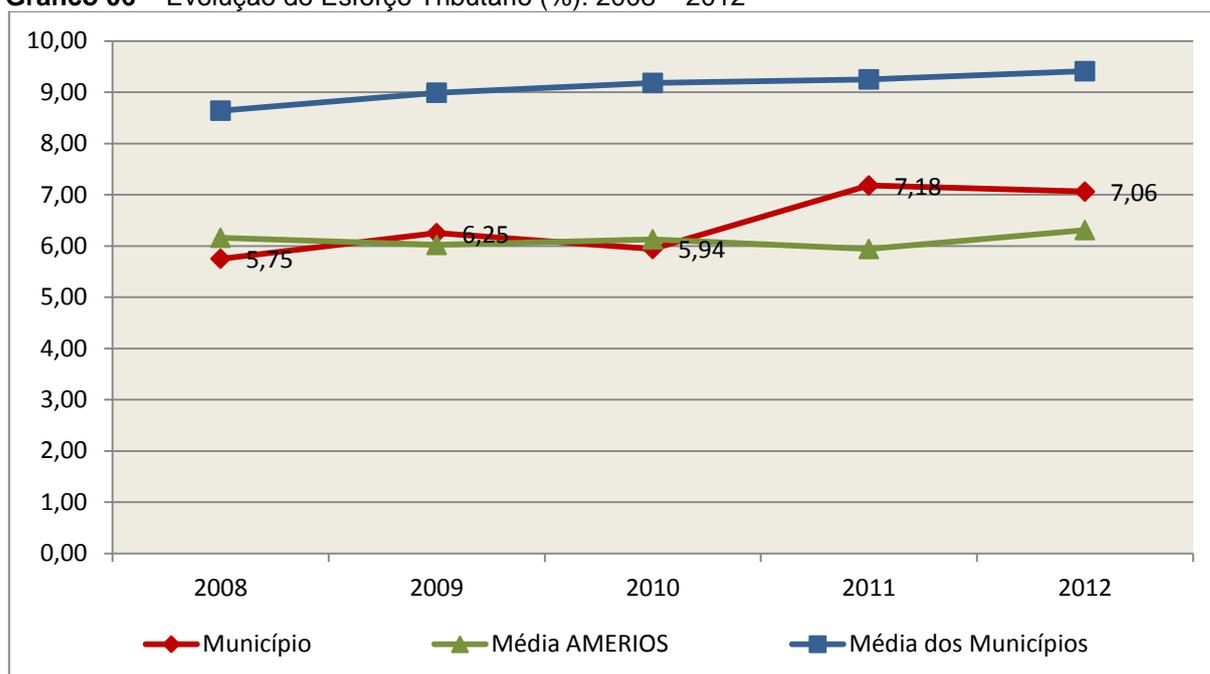


Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **74,55%**, está concentrada nas transferências correntes.

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 (%): 2008 – 2012

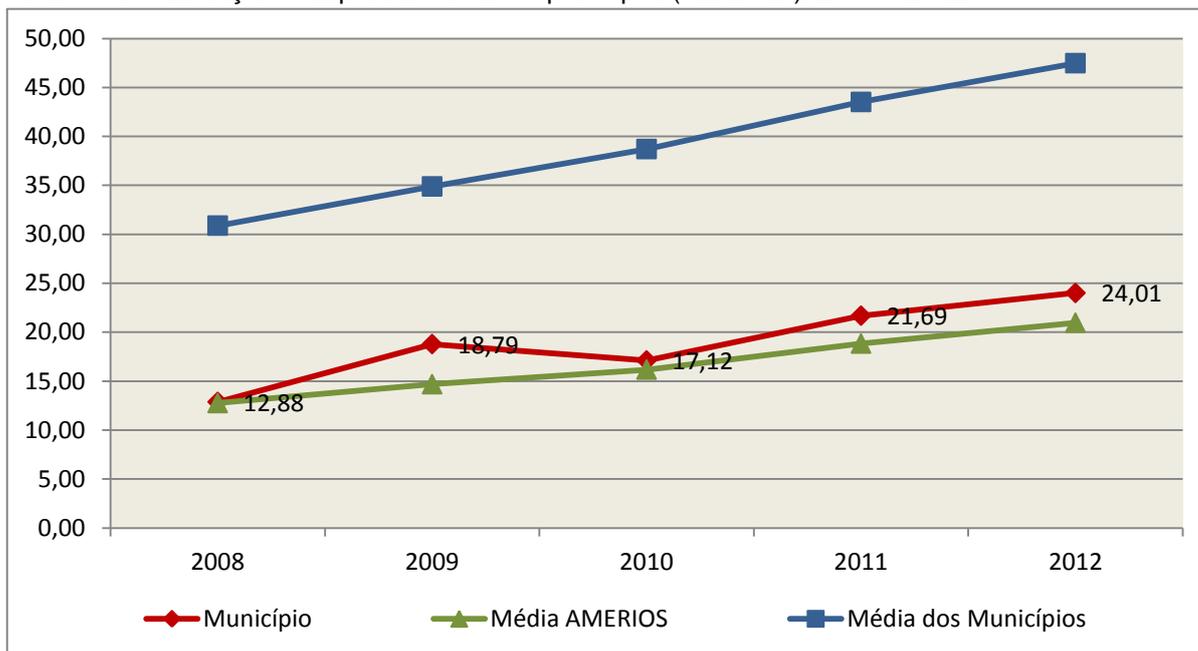


Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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): 2008 – 2012



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

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

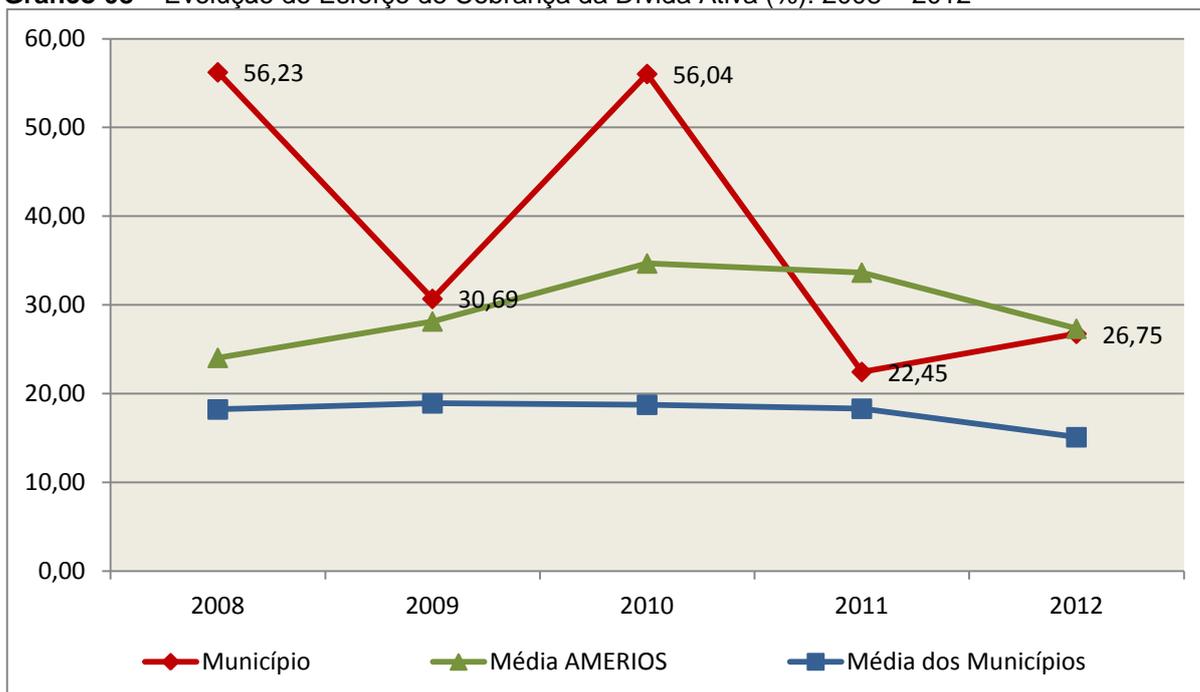
Quadro 05 – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2012

Saldo Anterior	Inscrição	Atualização, juros e multa	Provisão (líquida)	Recebimento	Outras Baixas	Saldo Final
150.976,28	55.978,30	0,00	0,00	40.388,79	0,00	166.565,79

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 (%): 2008 – 2012



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: 2012

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO ¹ (R\$)	EXECUÇÃO ² (R\$)	% EXECUTADO
01-Legislativa	480.000,00	457.848,88	95,39
04-Administração	2.254.250,00	1.461.558,90	64,84
06-Segurança Pública	101.180,00	44.816,78	44,29
08-Assistência Social	1.071.440,00	392.788,16	36,66
10-Saúde	3.763.665,35	3.070.294,13	81,58
12-Educação	4.436.705,00	2.513.287,77	56,65
13-Cultura	164.040,00	85.775,58	52,29
14-Direitos da Cidadania	26.050,00	-	-
15-Urbanismo	2.379.275,00	1.196.859,49	50,30
16-Habitação	189.680,00	91.810,98	48,40
17-Saneamento	250.000,00	-	-
18-Gestão Ambiental	231.000,00	209.209,99	90,57
20-Agricultura	1.601.405,00	821.728,20	51,31
22-Indústria	440.000,00	138.315,30	31,44
23-Comércio e Serviços	7.900,00	-	-

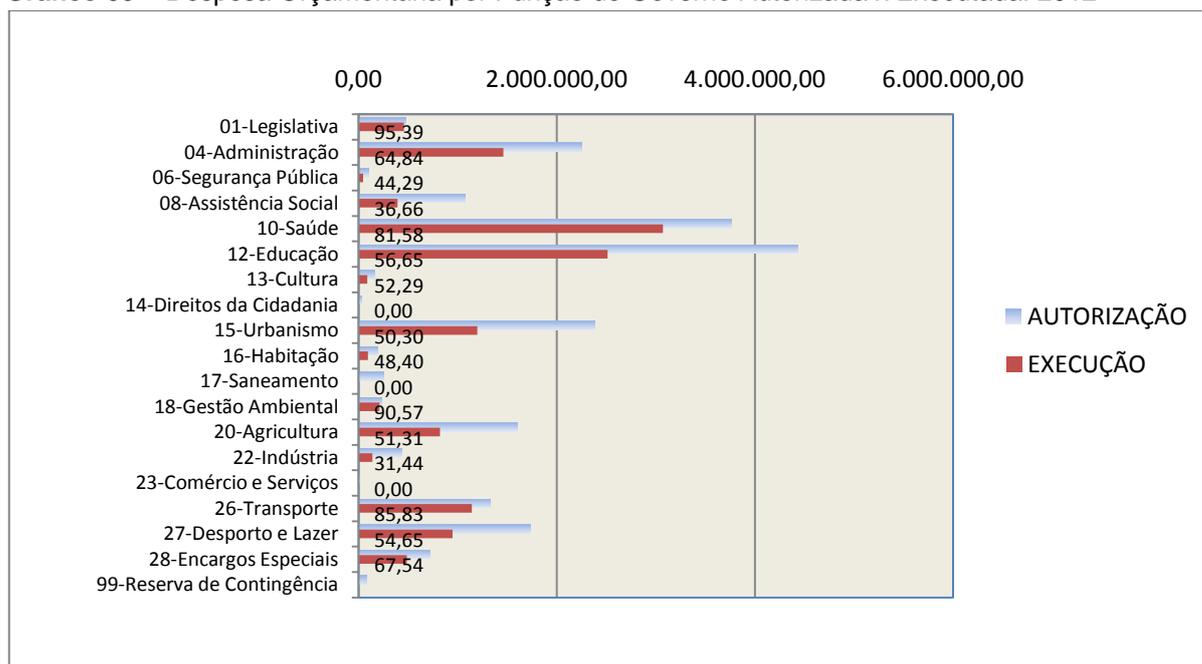
DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO ¹ (R\$)	EXECUÇÃO ² (R\$)	% EXECUTADO
26-Transporte	1.331.000,00	1.142.379,30	85,83
27-Desporto e Lazer	1.730.410,00	945.735,76	54,65
28-Encargos Especiais	720.000,00	486.276,92	67,54
99-Reserva de Contingência	80.000,00	-	-
TOTAL DA DESPESA	21.258.000,35	13.058.686,14	61,43

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: 2012



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): 2008 – 2012

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	2008	2009	2010	2011	2012
01-Legislativa	298.280,65	295.200,00	366.517,46	401.800,00	457.848,88
04-Administração	1.110.129,09	1.396.856,99	1.223.241,98	1.506.986,15	1.461.558,90
06-Segurança Pública	57.711,40	29.748,12	48.421,53	60.984,68	44.816,78
08-Assistência Social	392.569,71	203.473,37	232.452,95	303.743,84	392.788,16
10-Saúde	1.358.743,50	1.612.236,90	2.046.952,40	2.291.740,23	3.070.294,13
12-Educação	1.447.271,49	1.607.905,03	1.737.320,99	2.258.698,86	2.513.287,77
13-Cultura	46.063,33	47.593,86	41.608,69	63.910,82	85.775,58
14-Direitos da Cidadania	-	-	11.538,34	20.000,00	-
15-Urbanismo	611.773,59	340.086,40	650.228,45	530.696,91	1.196.859,49
16-Habitação	15.380,00	16.127,86	39.848,42	50.440,00	91.810,98
18-Gestão Ambiental	81.480,36	82.456,35	120.299,40	117.430,90	209.209,99
20-Agricultura	725.771,22	714.322,77	574.238,01	940.151,58	821.728,20
22-Indústria	61.919,63	40.886,05	326.183,61	133.965,57	138.315,30
23-Comércio e Serviços	176.494,16	151.234,19	-	-	-
26-Transporte	1.321.476,60	697.396,74	1.660.089,33	929.484,75	1.142.379,30
27-Desporto e Lazer	230.760,15	140.133,20	1.495.711,68	676.140,44	945.735,76
28-Encargos Especiais	220.027,89	482.083,52	493.039,92	517.023,37	486.276,92
TOTAL DA DESPESA REALIZADA	8.155.852,77	7.857.741,35	11.067.693,16	10.803.198,10	13.058.686,14

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: 2012

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	Valor (R\$)	%
Imposto Predial e Territorial Urbano	97.572,52	1,06
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	157.150,11	1,71
Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza	286.899,24	3,13
Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	85.340,79	0,93
Cota do ICMS	3.090.765,11	33,70
Cota-Parte do IPVA	256.840,73	2,80
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	37.156,79	0,41
Cota-Parte do FPM	5.136.673,48	56,00
Cota do ITR	2.563,21	0,03
Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96	19.604,64	0,21

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	Valor (R\$)	%
Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos	1.429,77	0,02
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS	9.171.996,39	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: 2012

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO	Valor (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	12.552.787,01
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	1.652.506,94
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	10.900.280,07

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.

4.1. Situação Patrimonial

A situação patrimonial do Município está assim demonstrada:

Quadro 10 – Balanço Patrimonial do Município de Modelo (em Reais): 2011 – 2012

ATIVO	2011	2012	PASSIVO	2011	2012
Financeiro	601.509,23	643.054,37	Financeiro	486.209,50	415.221,61
Disponível	601.509,23	643.501,63	Depósitos	58.620,55	52.372,70
Bancos Conta Movimento	596.837,76	572.357,74	Consignações	39.216,12	43.663,77
Bancos Conta Vinculada	-	67.357,72	Depósitos de Diversas Origens	19.404,43	8.708,93
Aplicações Financeiras de	4.671,47	3.786,17			

ATIVO	2011	2012	PASSIVO	2011	2012
Recursos Próprios			Restos a Pagar	427.588,95	362.848,91
Realizável	-	-447,26	Obrigações a Pagar	427.588,95	362.848,91
Créditos a Receber	-	-447,26			
Permanente	10.752.973,34	11.950.259,05	Permanente	1.440.965,20	1.109.922,58
Dívida Ativa	150.976,28	166.565,79	Dívida Fundada	383.976,95	253.320,45
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Longo Prazo	150.976,28	166.565,79	Débitos Consolidados	1.056.988,25	856.602,13
Realizável a Longo Prazo	38.234,42	38.234,42	Obrigações a Pagar	1.056.988,25	856.602,13
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	38.234,42	38.234,42	DIVERSAS PROVISÕES	0,00	0,00
Imobilizado	10.563.762,64	11.745.458,84	Valores Pendentes a Longo Prazo	0,00	0,00
Bens Móveis e Imóveis	10.563.762,64	11.745.458,84			
Bens Imóveis	5.919.538,68	6.469.490,79			
Bens Móveis	4.644.223,96	5.275.968,05			
ATIVO REAL	11.354.482,57	12.593.313,42	PASSIVO REAL	1.927.174,70	1.525.144,19
SALDO PATRIMONIAL	0,00	0,00	SALDO PATRIMONIAL	9.427.307,87	11.068.169,23
			Ativo Real Líquido	9.427.307,87	11.068.169,23
TOTAL	11.354.482,57	12.593.313,42	TOTAL	11.354.482,57	12.593.313,42

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral Consolidado.

Obs.: Com relação ao registro indevido da conta Créditos a Receber com saldo credor no Balanço Patrimonial, vide restrição anotada no item 9.1.1 - Restrições de Ordem Legal deste Relatório.

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.

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta em Superávit Financeiro de **R\$ 227.832,76** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 0,65** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação positiva de **R\$ 112.533,03** passando de um Superávit de **R\$ 115.299,73** para um Superávit de **R\$ 227.832,76**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Superávit de **R\$ 115.175,85**.

Dessa forma, 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) – 2011 - 2012

Grupo Patrimonial	Saldo inicial	Saldo final	Varição
Ativo Financeiro	601.509,23	643.054,37	41.545,14
Passivo Financeiro	486.209,50	415.221,61	-70.987,89
Saldo Patrimonial Financeiro	115.299,73	227.832,76	112.533,03

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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 – 2008 – 2012

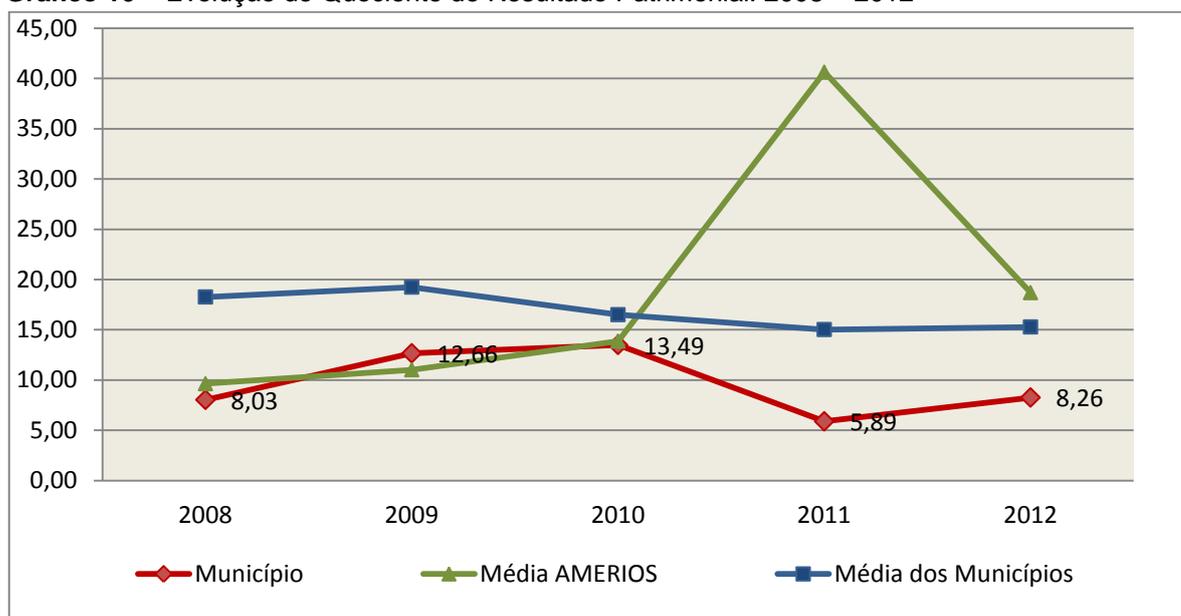
ITENS / ANO	2008	2009	2010	2011	2012
1 Despesa Executada	8.155.852,77	7.857.741,35	11.067.693,16	10.803.198,10	13.058.686,14
2 Restos a Pagar	0,00	0,00	599.000,00	427.588,95	362.848,91
3 Ativo Financeiro Ajustado	253.446,69	154.446,22	554.039,02	601.509,23	643.054,37
4 Passivo Financeiro Ajustado	16.522,96	24.911,29	622.645,03	486.209,50	415.221,61
5 Ativo Real	6.804.574,73	7.051.524,23	10.290.125,00	11.354.482,57	12.593.313,42
6 Passivo Real	847.366,48	556.824,18	763.046,29	1.927.174,70	1.525.144,19
QUOCIENTES	2008	2009	2010	2011	2012
Resultado Patrimonial (5÷6)	8,03	12,66	13,49	5,89	8,26
Situação Financeira (3÷4)	15,34	6,20	0,89	1,24	1,55
Restos a Pagar (2÷1)*100	0,00	0,00	5,41	3,96	2,78

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: 2008 – 2012



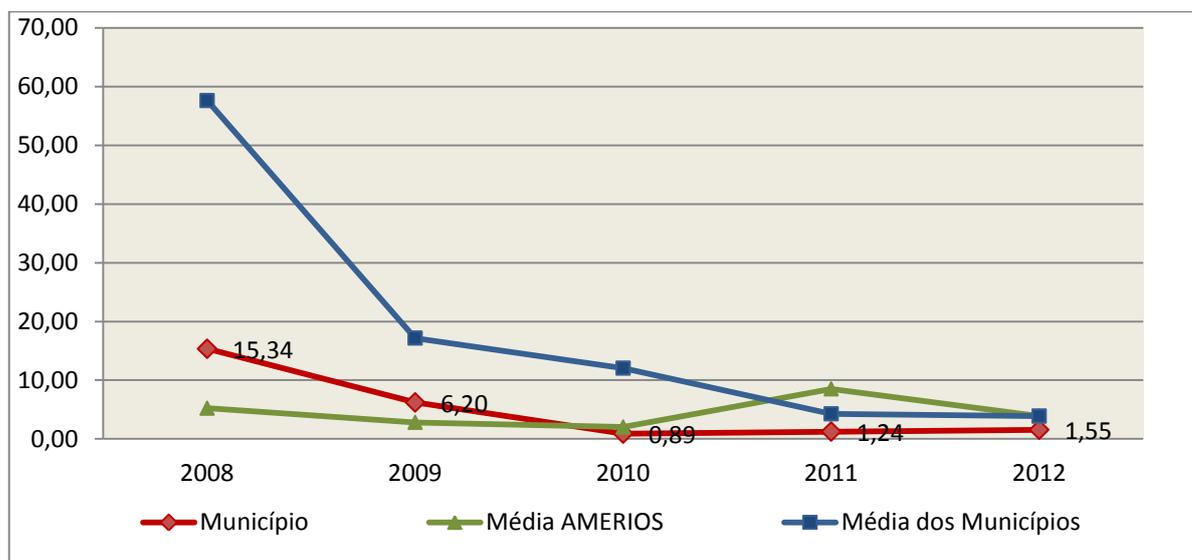
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2012 o Ativo Real apresenta-se **8,26** 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: 2008 – 2012



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

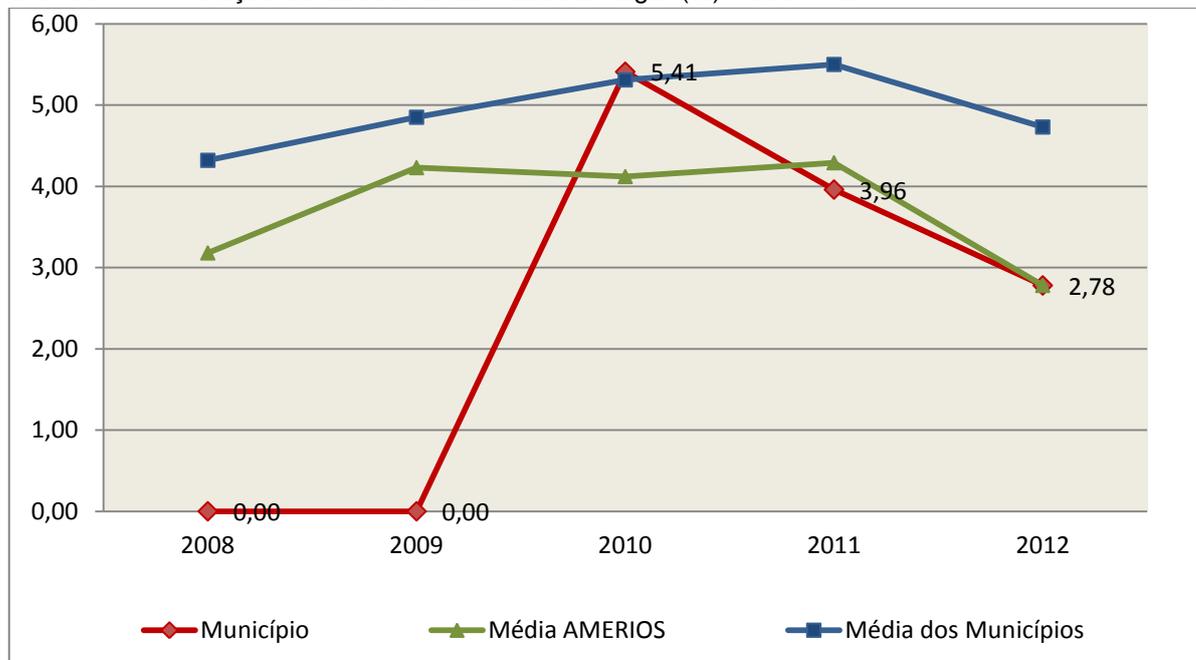
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Superavitária, sendo que no final do exercício de 2012 o Ativo Financeiro representa **1,55** vezes o valor do Passivo Financeiro.

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 Modelo é demonstrada no gráfico a seguir:

Gráfico 12 – Evolução do Quociente de Restos a Pagar (%): 2008 – 2012



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Verifica-se no gráfico anterior que o saldo final de Restos a Pagar corresponde a **2,78%** 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 2012 – artigo 77, III, e § 4º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT.

Constatou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 1.921.025,41** em gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, o que corresponde a **20,94%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 545.225,95**, representando **5,94%** do mesmo parâmetro, **CUMPRINDO** o disposto no artigo 77, III, e § 4º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT.

A apuração das despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde, pode ser demonstrada da seguinte forma:

Quadro 13 – Apuração das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde: 2012

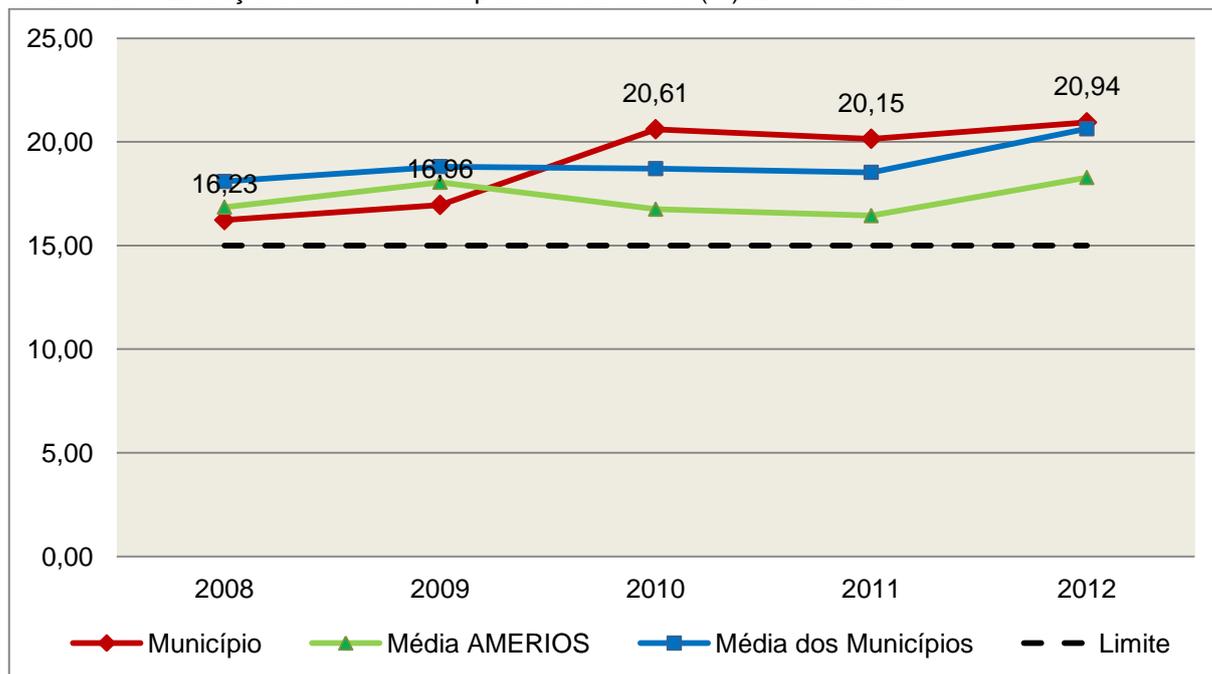
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	9.171.996,39	100,00
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	3.070.294,13	33,47
Atenção Básica	2.902.180,30	31,64
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	148.700,00	1,62
Vigilância Sanitária	19.413,83	0,21
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde*	1.149.268,72	12,53
Total das Despesas para Efeito do Cálculo	1.921.025,41	20,94
Valor Mínimo a ser Aplicado	1.375.799,46	15,00
Valor Acima do Limite	545.225,95	5,94

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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

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 (%): 2008 – 2012



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior demonstra que o Município de Modelo em 2012 aumentou seus gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, em termos percentuais, quando comparado ao exercício anterior.

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 2012) – art. 212 da Constituição Federal.

Apurou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 2.363.242,47** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **25,77%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 70.243,37**, representando **0,77%** do mesmo parâmetro, **CUMPRINDO** o disposto no artigo 212 da Constituição Federal.

A apuração das despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, pode ser demonstrada da seguinte forma:

Quadro 14 – Apuração das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino: 2012

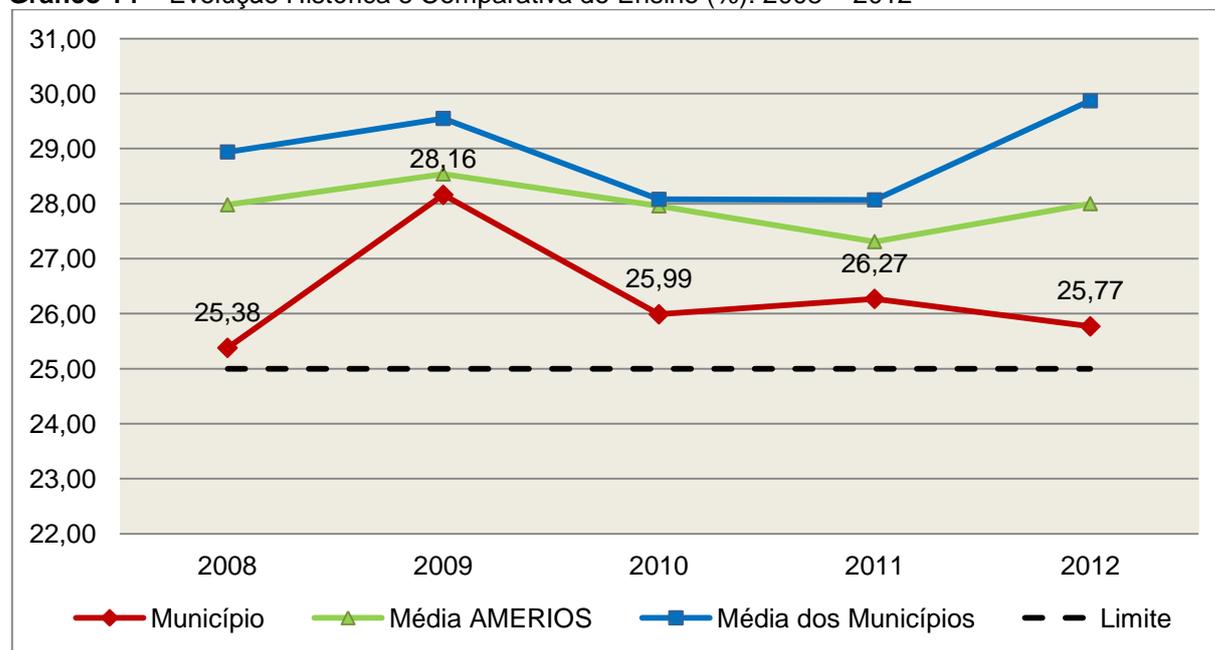
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	9.171.996,39	100,00
Valor Aplicado Educação Infantil	756.938,48	8,25
Educação Infantil	756.938,48	8,25
Valor Aplicado Ensino Fundamental	1.630.267,62	17,77
Ensino Fundamental	1.630.267,62	17,77
(-) Total das Deduções com Educação Básica*	393.256,41	4,29
(+) Perda com FUNDEB	371.580,58	4,05
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	2.287,80	0,02
Total das Despesas para efeito de Cálculo	2.363.242,47	25,77
Valor Mínimo a ser Aplicado	2.292.999,10	25,00
Valor Acima do Limite (25%)	70.243,37	0,77

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

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

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino:

Gráfico 14 – Evolução Histórica e Comparativa do Ensino (%): 2008 – 2012



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior demonstra que o Município de Modelo em 2012 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 em efetivo exercício – art. 60, XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT c/c art. 22 da Lei nº 11.494/07.

Verificou-se que o Município aplicou o valor de **R\$ 867.770,39**, equivalendo a **67,62%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em gastos com a remuneração dos profissionais do magistério em efetivo exercício, **CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 60, inciso XII do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) e artigo 22 da Lei nº 11.494/2007.

A apuração das despesas com profissionais do magistério em efetivo exercício pode ser demonstrada da seguinte forma:

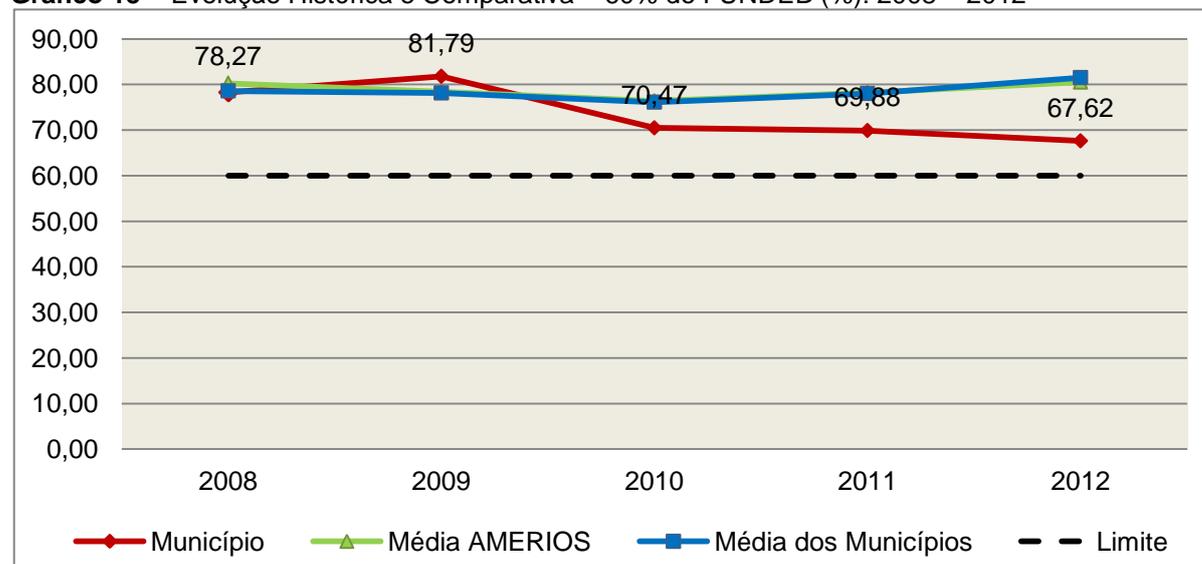
Quadro 15 – Apuração das Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício – FUNDEB: 2012

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	1.280.926,36
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	2.287,80
Total dos recursos oriundos do FUNDEB	1.283.214,16
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	769.928,50
Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício aplicadas com Recursos do FUNDEB	867.770,39
Valor Acima do Limite	97.841,89

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

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação em despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício:

Gráfico 15 – Evolução Histórica e Comparativa – 60% do FUNDEB (%): 2008 – 2012



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.

Constatou-se que o Município aplicou o valor de **R\$ 1.283.214,00**, 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.

A apuração das despesas com Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica com recursos oriundos do FUNDEB pode ser demonstrada da seguinte forma:

Quadro 16 – Apuração das Despesas com FUNDEB: 2012

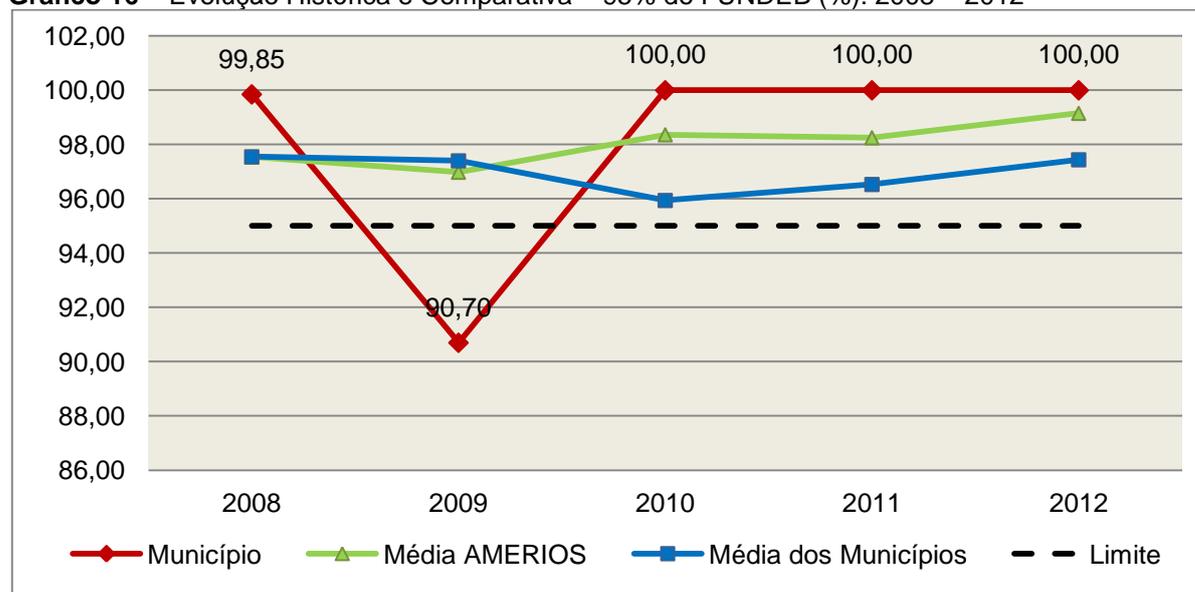
COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB	1.283.214,16
95% dos Recursos do FUNDEB	1.219.053,45
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica aplicadas no exercício com recursos do FUNDEB *	1.283.214,00
Valor Acima do Limite	64.160,55

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

Obs.: * Apuração efetuada com base na execução orçamentária (despesas empenhadas, liquidadas e pagas e os restos a pagar inscritos no exercício com disponibilidade financeira, considerando-se ainda as possíveis exclusões relativas às despesas impróprias, entre outras).

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação em Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica com recursos oriundos do FUNDEB:

Gráfico 16 – Evolução Histórica e Comparativa – 95% do FUNDEB (%): 2008 – 2012



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 Modelo 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 2011 de recursos do FUNDEB, resta prejudicada a verificação prevista no art. 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007.

Superávit financeiro do FUNDEB em 31/12/2012: No tocante ao controle da utilização dos recursos do FUNDEB para o exercício seguinte apresenta-se o Quadro abaixo:

Quadro 16A – Controle da utilização de recursos para o exercício subsequente (art. 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007)

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2012	0,16
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar no exercício e em exercícios anteriores pendentes de pagamento e/ou despesas registradas em DDO no exercício, com disponibilidade dos recursos do FUNDEB	0,00
(=) Recursos do FUNDEB que não foram utilizados	0,16

Fonte: Dados do Sistema e-Sfinge e análise técnica.

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: 2012

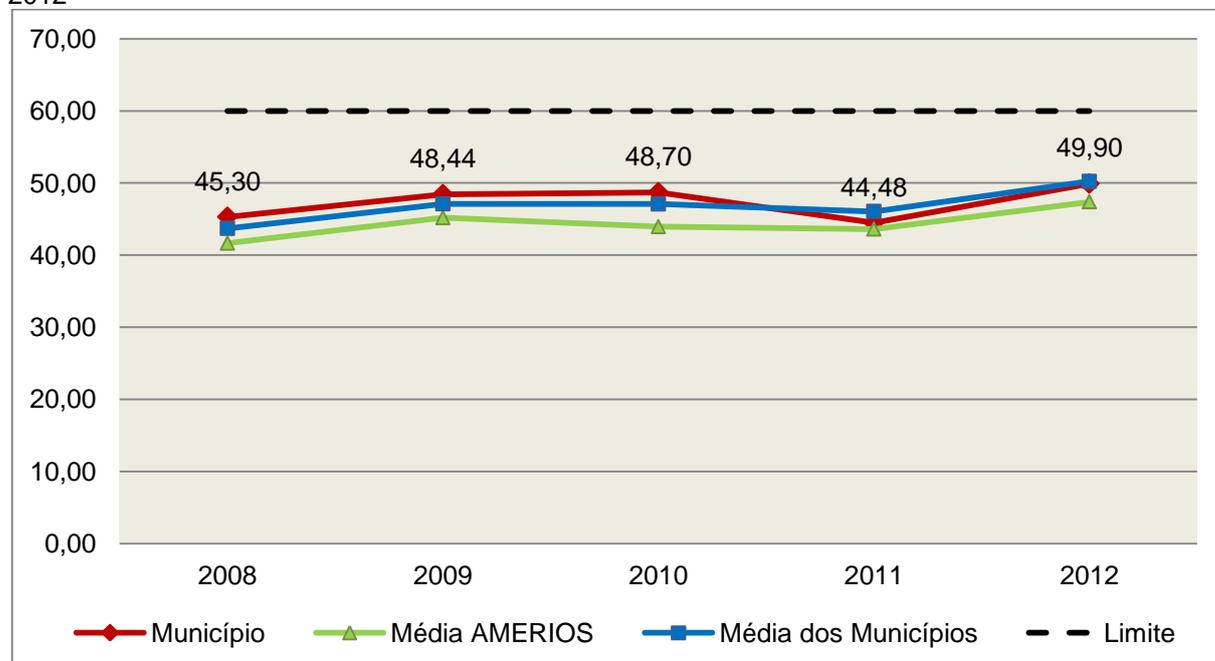
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	10.900.280,07	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	6.540.168,04	60,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	5.093.086,53	46,72
Pessoal e Encargos	5.093.086,53	46,72
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	345.990,85	3,17
Pessoal e Encargos	345.990,85	3,17
TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	5.439.077,38	49,90
Valor Abaixo do Limite (60%)	1.101.090,66	10,10

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

No exercício em exame, o Município gastou **49,90%** 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.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa das despesas com pessoal do Município:

Gráfico 17 – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Município: 2008 – 2012



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior mostra o crescimento dos gastos com pessoal do Município de Modelo, 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: 2012

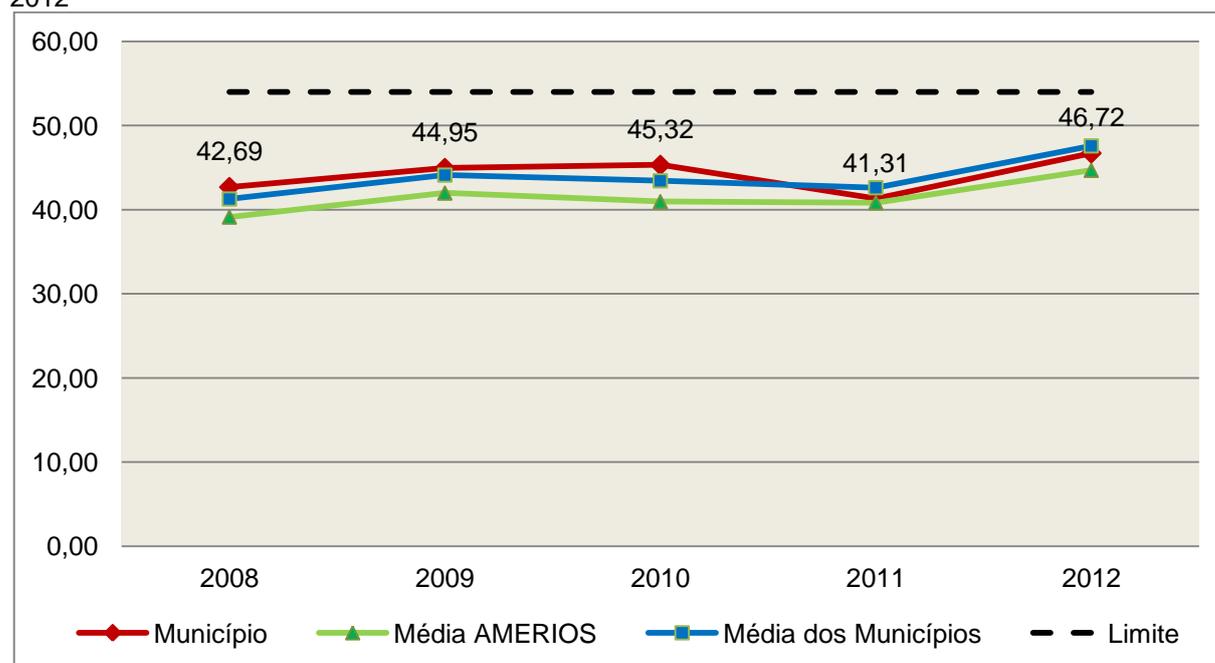
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	10.900.280,07	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	5.886.151,24	54,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	5.093.086,53	46,72
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	5.093.086,53	46,72
Valor Abaixo do Limite (54%)	793.064,71	7,28

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O demonstrativo acima comprova que, no exercício em exame, o Poder Executivo gastou **46,72%** 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.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa das despesas com pessoal do Poder Executivo:

Gráfico 18 – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Executivo: 2008 – 2012



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: 2012

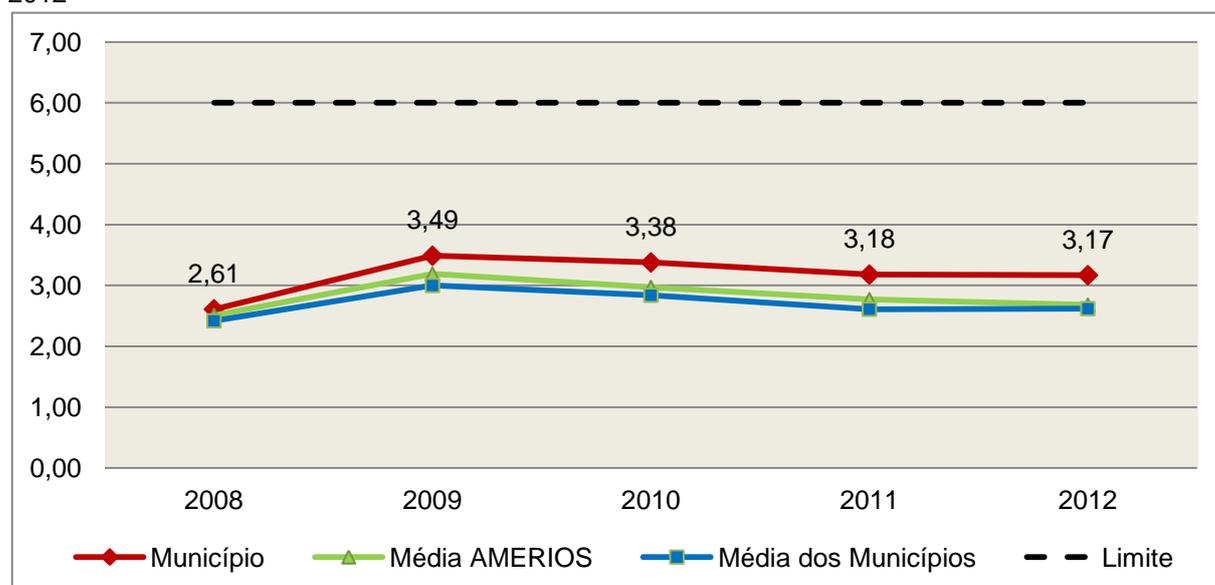
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	10.900.280,07	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	654.016,80	6,00
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	345.990,85	3,17
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	345.990,85	3,17
Valor Abaixo do Limite (6%)	308.025,95	2,83

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **3,17%** 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.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa das despesas com pessoal do Poder Legislativo:

Gráfico 19 – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Legislativo: 2008 – 2012



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 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 a forma de aplicação dos recursos é determinada 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 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 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 Modelo, constata-se que a despesa do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (R\$ 2.000,00) representa 0,02% da despesa total realizada pela Prefeitura Municipal (R\$ 9.530.543,13).

Além disso, conforme documentação acostada ao processo às fls. 120 a 172, 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 fls. 130 e 131;

2) Houve a elaboração do Plano de Ação referente ao Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - FIA, em consonância com o disposto no artigo 260, § 2º da Lei nº 8.069/90 c/c 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 nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005;

4) O pagamento, manutenção e funcionamento do Conselho Tutelar representa 100,00% da despesa total do Fundo Municipal da Infância e Adolescência, 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;

7. DO CUMPRIMENTO DA LEI COMPLEMENTAR Nº 131/2009 E DO DECRETO FEDERAL Nº 7.185/2010

A transparência da gestão fiscal, entendida como a produção e divulgação sistemática de informações, é um dos pilares em que se assenta a Lei Complementar nº 101/2000.

Para assegurar essa transparência a Lei Complementar nº 131/2009 acrescentou dispositivos a referida Lei a fim de determinar a disponibilização, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, referentes à receita e à despesa, da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, bem como definiu prazos para a implantação.

O artigo 48, parágrafo único, da Lei Complementar nº 101/2000 alterado pela Lei Complementar nº 131/2009, assim determina:

Art. 48. [...]

Parágrafo único. A transparência será assegurada também mediante:

I – incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão dos planos, lei de diretrizes orçamentárias e orçamentos;

II – liberação ao pleno conhecimento e acompanhamento da sociedade, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, em meios eletrônicos de acesso público;

III – adoção de sistema integrado de administração financeira e controle, que atenda a padrão mínimo de qualidade estabelecido pelo Poder Executivo da União e ao disposto no art. 48-A.

Os conteúdos das informações sobre a execução orçamentária e financeira, liberados em meios eletrônicos de acesso público, são definidos no artigo 48-A, I e II, da Lei Complementar nº 101/2000 incluído pela Lei Complementar nº 131/2009, a saber:

Art. 48-A. Para os fins a que se refere o inciso II do parágrafo único do art. 48, os entes da Federação disponibilizarão a qualquer pessoa física ou jurídica o acesso a informações referentes a:

I – quanto à despesa: todos os atos praticados pelas unidades gestoras no decorrer da execução da despesa, no momento de sua realização, com a disponibilização mínima dos dados referentes ao número do correspondente processo, ao bem fornecido ou ao serviço prestado, à

pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento e, quando for o caso, ao procedimento licitatório realizado;

II – quanto à receita: o lançamento e o recebimento de toda a receita das unidades gestoras, inclusive referente a recursos extraordinários.

Quanto aos prazos para o cumprimento das determinações dispostas nos referidos artigos a Lei Complementar nº 131/2009 estabeleceu:

Art. 73-B. Ficam estabelecidos os seguintes prazos para o cumprimento das determinações dispostas nos incisos II e III do parágrafo único do art. 48 e do art. 48-A:

I – 1 (um) ano para a União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios com mais de 100.000 (cem mil) habitantes;

II – 2 (dois) anos para os Municípios que tenham entre 50.000 (cinquenta mil) e 100.000 (cem mil) habitantes;

III – 4 (quatro) anos para os Municípios que tenham até 50.000 (cinquenta mil) habitantes.

Parágrafo único. Os prazos estabelecidos neste artigo serão contados a partir da data de publicação da lei complementar que introduziu os dispositivos referidos no caput deste artigo.”

O sistema integrado de administração financeira e controle – SISTEMA mencionado no inciso III do parágrafo único do artigo 48 da Lei Complementar nº 101/2000 alterado pela Lei Complementar nº 131/2009, foi regulamentado por meio do Decreto Federal nº 7.185/2010, que em seu artigo 1º assim determina:

Art. 1º A transparência da gestão fiscal dos entes da Federação referidos no art. 1º, § 3º, da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, será assegurada mediante a observância do disposto no art. 48, parágrafo único, da referida Lei e das normas estabelecidas neste Decreto.

Dessa forma, o referido Decreto também estabeleceu requisitos com padrão mínimo de qualidade necessário para assegurar a transparência da gestão fiscal, onde se extraiu os seguintes:

Art. 2º O sistema integrado de administração financeira e controle utilizado no âmbito de cada ente da Federação, doravante denominado SISTEMA, deverá permitir a liberação em tempo real das informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira das unidades gestoras, referentes à receita e à despesa, com a abertura mínima estabelecida neste Decreto, bem como o registro contábil tempestivo dos atos e fatos que afetam ou possam afetar o patrimônio da entidade.

§ 1º Integrarão o SISTEMA todas as entidades da administração direta, as autarquias, as fundações, os fundos e as empresas estatais dependentes, sem prejuízo da autonomia do ordenador de despesa para a gestão dos créditos e recursos autorizados na forma da legislação vigente e em conformidade com os limites de empenho e o cronograma de desembolso estabelecido.

§ 2º Para fins deste Decreto, entende-se por:

I – [...]

II - liberação em tempo real: a disponibilização das informações, em meio eletrônico que possibilite amplo acesso público, até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil no respectivo SISTEMA, sem prejuízo do desempenho e da preservação das rotinas de segurança operacional necessários ao seu pleno funcionamento;

III - meio eletrônico que possibilite amplo acesso público: a Internet, sem exigências de cadastramento de usuários ou utilização de senhas para acesso; e

IV - [...]

Art. 4º Sem prejuízo da exigência de características adicionais no âmbito de cada ente da Federação, consistem requisitos tecnológicos do padrão mínimo de qualidade do SISTEMA:

I - [...]

II - permitir o armazenamento, a importação e a exportação de dados; e

III - [...]

Art. 7º Sem prejuízo dos direitos e garantias individuais constitucionalmente estabelecidos, o SISTEMA deverá gerar, para disponibilização em meio eletrônico que possibilite amplo acesso público, pelo menos, as seguintes informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras no decorrer da execução orçamentária e financeira:

I - quanto à despesa:

a) o valor do empenho, liquidação e pagamento;

b) o número do correspondente processo da execução, quando for o caso;

c) a classificação orçamentária, especificando a unidade orçamentária, função, subfunção, natureza da despesa e a fonte dos recursos que financiaram o gasto;

d) a pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento, inclusive nos desembolsos de operações independentes da execução orçamentária, exceto no caso de folha de pagamento de pessoal e de benefícios previdenciários;

e) o procedimento licitatório realizado, bem como à sua dispensa ou inexigibilidade, quando for o caso, com o número do correspondente processo; e

f) o bem fornecido ou serviço prestado, quando for o caso;

II - quanto à receita, os valores de todas as receitas da unidade gestora, compreendendo no mínimo sua natureza, relativas a:

a) previsão;

b) lançamento, quando for o caso; e

c) arrecadação, inclusive referente a recursos extraordinários.

O Município de **Modelo**, com base na população estimada quando a Lei Complementar nº 131/2009 entrou em vigor (População de 3.871 habitantes,

IBGE – 2008), acrescentando dispositivos à Lei Complementar nº 101/2000, se enquadra na regra estabelecida no artigo 73-B, III, do citado diploma legal, ou seja, o cumprimento das determinações dispostas nos incisos II e III do parágrafo único do artigo 48 e do artigo 48-A da referida Lei inicia-se no exercício de 2013.

A análise no que se refere à disponibilização de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira do Município consistiu na verificação da existência ou não da divulgação dessas informações por meios eletrônicos.

Assim, constatou-se que o Município de **Modelo** não possui em meios eletrônicos a divulgação de informações sobre a execução orçamentária e financeira. Alerta-se que a partir do mês de maio de 2013 tornou-se obrigatória a divulgação desses dados de acordo com os ditames da Lei Complementar nº 101/2000, alterada pela Lei Complementar nº 131/2009, e com o Decreto Federal nº 7.185/2010.

8. DO CUMPRIMENTO DO ARTIGO 42 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL - LRF

A Lei de Responsabilidade Fiscal em seu artigo 42 dispõe que:

Art. 42. É vedado ao titular de Poder ou órgão referido no art. 20, nos últimos dois quadrimestres do seu mandato, contrair obrigações de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente disponibilidade de caixa para este efeito.

Parágrafo único. Na determinação da disponibilidade de caixa serão considerados os encargos e despesas compromissadas a pagar até o final do exercício.

Para fins de verificação do cumprimento do dispositivo legal antes mencionado, foi apurada a disponibilidade de caixa líquida por fonte de recursos, conforme metodologia da Portaria STN nº 407, de 20 de junho de 2011, que "aprova a 4ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF)".

A Fonte de Recursos trata-se de mecanismo integrador entre a receita e a despesa, onde é atribuído um código que exerce duplo papel no processo orçamentário permitindo compatibilizar a execução orçamentária com as disponibilidades financeiras:

a) na receita orçamentária: indica a destinação de recursos para a realização de determinadas despesas;

b) na despesa orçamentária: identifica a origem dos recursos que estão sendo utilizados.

Como processo pelo qual os recursos públicos são correlacionados a uma aplicação, pode ser classificada em:

c) destinação vinculada: são códigos que especificam a vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, de acordo com suas finalidades. Ex.: convênios e operações de crédito;

d) destinação ordinária: são códigos em que a alocação entre a origem e aplicação de recursos é livre. Ex.: receita de taxas e impostos.

Com base nesses conceitos, para verificar o cumprimento do art. 42 da LRF, aplicou-se no cálculo os seguintes critérios:

e) Para a disponibilidade de caixa: foram considerados os saldos por fonte de recursos das Contas Financeiras do Ativo Financeiro (caixa, bancos, aplicações financeiras e outras disponibilidades financeiras) em 31/12/2012, os quais necessariamente devem ser aqueles utilizados para abertura do exercício seguinte.

No caso específico das contas do exercício de 2012, considerando a implementação de "conta corrente específica" no sistema e_sfnge para discriminação das fontes a partir de 2013, foi efetuada conferência entre os dados de encerramento do exercício de 2012 e de abertura do exercício de 2013, utilizando-se sempre os valores de coincidiam com o Ativo Financeiro.

Convém esclarecer que o controle das disponibilidades por especificações de fontes de recursos é realizado simultaneamente tanto no Sistema Financeiro como no Sistema Compensado, cujos saldos de disponibilidade de caixa devem ser iguais.

f) Obrigações Financeiras: considerou-se todas as despesas contraídas, por especificações de fontes de recursos, divididas em até o 1º quadrimestre de 2012 (despesas de exercícios anteriores e as contraídas até 30/04/2012) e as do 2º e 3º quadrimestres de 2012.

Ressalta-se que as despesas de exercícios anteriores e aquelas assumidas até 30/04/2012 já estão compromissadas para serem pagas, e conseqüentemente, devem ser consideradas para efeito de projeção de fluxo de caixa para verificação das disponibilidades financeiras ao final do mandato.

Neste sentido, esses compromissos interferem no comprometimento dos recursos financeiros quando do levantamento das disponibilidades de caixa para efeito da LRF. Assim, segundo a mesma, disponibilidade de caixa não é o valor financeiro existente em espécie na tesouraria ou nos bancos (componente do Ativo Financeiro), sendo pois o resultado entre esses saldos e as dívidas existentes registradas no Passivo Financeiro, além de outras despesas não contabilizadas, todas pendentes de pagamento. Este entendimento advém da redação do parágrafo único do artigo 42, o qual estabelece que "na determinação da disponibilidade de caixa serão considerados os encargos e despesas compromissadas a pagar até o final do exercícios".

As obrigações financeiras são compostas pelos seguintes itens:

1) Depósitos - total dos Depósitos em 31/12/2012, pertencentes a terceiros e resultantes de consignações, cauções e outros depósitos de diversas origens;

2) Despesas liquidadas e não pagas - total em 31/12/2012, divididas em até o 1º quadrimestre e 2º e 3º quadrimestres (tomando-se por base a data da emissão do empenho), as quais referem-se a obrigações a pagar com fornecedores, convênios, precatórios, pessoal, encargos sociais, provisões diversas, benefícios diversos e débitos diversos.

3) Despesas empenhadas e não liquidadas de exercícios anteriores - saldo em 31/12/2012 das despesas empenhadas e não liquidadas de anos anteriores, referentes a obrigações a pagar com fornecedores, convênios, precatórios, pessoal, encargos sociais, provisões diversas, benefícios diversos e débitos diversos.

4) Outras obrigações financeiras - total em 31/12/2012, relativos as operações realizadas com terceiros, independentes da execução orçamentária e são constituídas dos grupos de contas de Serviço da Dívida a Pagar, Outras Obrigações a Curto Prazo, Depósitos Exigíveis a Longo Prazo e Valores Pendentes a Curto Prazo, evidenciadas no Balanço Patrimonial - Passivo Financeiro.

Com relação aos ajustes das disponibilidades de caixa e das obrigações financeiras, foram utilizadas as seguintes fontes de informações: auditorias; respostas dos ofícios circulares n.º 7.020/2013, 7.021/2013 e 7.022/2013; dados encaminhados via Sistema e-Sfinge e demais análises técnicas subsidiadas em Diligências, Denúncias e Representações.

Informa-se que na verificação do cumprimento do artigo 42 da LRF não serão consideradas as disponibilidades de caixa e conseqüentemente as

obrigações financeiras das Câmaras Municipais, dos Regimes Próprios de Previdência Social e dos Fundos de Assistência à Saúde do Servidor.

No tocante ao Samae - Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto, Autarquias e Empresas Públicas, suas disponibilidades de caixa serão consideradas como recursos vinculados, mesmo que registradas contabilmente com especificação de Fonte de Recursos 00 - recursos ordinários. O mesmo procedimento será adotado com relação as obrigações financeiras.

A seguir, expõe-se resumo da situação constatada no Município de **Modelo**, sendo que no Apêndice, deste Relatório, encontra-se o cálculo de forma detalhada.

Quadro 20 - Apuração do cumprimento do art. 42 da LRF (em Reais)

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Cumpriu / Não Cumpriu
RECURSOS VINCULADOS		
18 - Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais do Magistério em efetivo exercício na Educação Básica)	0,16	Cumpriu
22 - Transferências de Convênios - Educação	764,30	Cumpriu
23 - Transferências de Convênios - Saúde	156.624,15	Cumpriu
24 - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	17.922,82	Cumpriu
47 - Apoio a Pessoa Idosa - API	862,77	Cumpriu
49 - Programa Pessoa Portadora de Deficiência Física - PPD	452,37	Cumpriu
50 - Programa de Erradicação do Trabalho Infantil - PETI	-488,31	Não Cumpriu
52 - Outras Transferências de Recursos para o Fundo de Assistência Social	1.555,92	Cumpriu
53 - Transferências de Convênios – Assistência Social	60,04	Cumpriu
55 - Convênio Trânsito - Civil	-1,18	Não Cumpriu
58 - Salário Educação	15.957,77	Cumpriu
60 - Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE	6.205,96	Cumpriu
61 - Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	7,99	Cumpriu
63 - Bolsa Família	407,15	Cumpriu
64 - Atenção Básica	-8.141,91	Não Cumpriu
65 - Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar	-3.574,56	Não Cumpriu
67 - Assistência Farmacêutica Básica	-4,00	Não Cumpriu
71 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Saúde	-17.312,05	Não Cumpriu
89 - Alienações de Bens destinados a Outros Programas	45,90	Cumpriu
SOMATÓRIO DAS FONTES DE RECURSOS COM INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-29.522,01	
RECURSOS ORDINÁRIOS		
00 - Recursos Ordinários	140.820,64	
01- Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	-75.218,64	
02 - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	-9.114,53	

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Cumpriu / Não Cumpriu
TOTAL RECURSOS NÃO VINCULADOS	56.487,47	Cumpriu

Fonte: Dados do Sistema e-Sfinge, de auditorias e resposta de ofícios.

Portanto, conforme demonstrativo anterior (Quadro 20), verificou-se que o Poder Executivo do Município de MODELO contraiu obrigações de despesas sem a correspondente disponibilidade de caixa de RECURSOS VINCULADOS para o pagamento das obrigações, deixando a descoberto DESPESAS VINCULADAS às Fontes de Recursos (FR 50 - R\$ 488,31; FR 55 - R\$ 1,18; FR 64 - R\$ 8.141,91; FR 65 - R\$ 3.574,56; FR 67 - R\$ 4,00 e FR 71 - R\$ 17.312,05), no montante de R\$ 29.522,01, ressaltando que a referida insuficiência foi totalmente absorvida pela disponibilidade líquida de caixa de RECURSOS ORDINÁRIOS, no valor de R\$ 56.487,47, desta forma, conclui-se pelo cumprimento do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000.

9. RESTRIÇÃO APURADA

9.1 RESTRIÇÃO DE ORDEM LEGAL

- 9.1.1 Balanço Patrimonial (Consolidado) Anexo 14, apresentando indevidamente a conta Créditos a Receber, com saldo credor de R\$ 447,26, em desacordo ao estabelecido no artigo 85 c/c artigo 105, da Lei nº 4.320/64 (item 4.2, deste Relatório).

10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2012

Quadro 21 – Síntese

1) Balanço Anual Consolidado	Demonstra adequadamente a posição financeira, orçamentária e patrimonial, não apresentando divergências relevantes entre as peças que o compõem.	
2) Resultado Orçamentário	Superávit	R\$ 112.533,03
3) Resultado Financeiro	Superávit	R\$ 227.832,76
4) LIMITES	PARÂMETRO MÍNIMO	REALIZADO
4.1) Saúde	15,00%	20,94%
4.2) Ensino	25,00%	25,77%
4.3) FUNDEB	60,00%	67,62%
	95,00%	100,00%

4.4) Despesas com pessoal	PARÂMETRO MÁXIMO	REALIZADO
a) Município	60,00%	49,90%
b) Poder Executivo	54,00%	46,72%
c) Poder Legislativo	6,00%	3,17%
4.5) Art. 42 da L.C. 101/00	CUMPRIU	

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 2012 do Município de Modelo**.

Diante da **Restrição de Ordem Legal** apurada no item **9.1**, deste Relatório, 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 6 – Do Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente;

III - **RECOMENDAR** ao Responsável pelo Poder Executivo a adoção de providências em relação ao apontado no Capítulo 7 - Do Cumprimento da Lei Complementar nº 131/2009 e do Decreto Federal nº 7.185/2010 em face da

obrigatoriedade de atendimento destes dispositivos legais a partir de maio de 2013;

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 7, em 22/10/2013.

MAGALY SILVEIRA DOS SANTOS
SCHRAMM
Auditor Fiscal de Controle Externo

RICARDO JOSÉ DA SILVA
Auditor Fiscal de Controle Externo
Chefe da Divisão 7

De Acordo

Em 22/10/2013.

SALETE OLIVEIRA
Coordenadora de Controle
Inspetoria 3

Encaminhem-se os autos ao MPjTC para a necessária manifestação.

Kliwer Schmitt
Diretor
Diretoria de Controle dos Municípios

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	1.149.268,72
Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município	1.149.268,72

Deduções das Despesas com Educação Básica

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil	32.710,55
Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento da Educação Infantil	33.296,75
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental	290.574,87
Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental	36.674,24
Total das deduções das despesas com Educação Básica	393.256,41

APÊNDICE

Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Saúde:

Fonte de Recurso	Ano	Sub Função	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)
23 - Transferências de Convênios: Saúde	2012	301	254.435,79	254.435,79	254.435,79
23 - Transferências de Convênios: Saúde	2012	302	131.200,00	131.200,00	131.200,00
64 - Atenção Básica	2012	301	628.147,27	628.147,27	620.005,36
65 - Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar	2012	301	77.569,32	77.569,32	73.994,76
66 - Vigilância em Saúde	2012	304	19.013,83	19.013,83	19.013,83
67 - Assistência Farmacêutica Básica	2012	301	21.403,05	21.403,05	21.399,05
71 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Saúde	2012	301	17.499,46	17.499,46	187,41
TOTAL			1.149.268,72	1.149.268,72	1.120.236,20

Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil:

Fonte de Recurso	Ano	Sub Função	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)
58 - Salário Educação	2012	365	32.710,55	32.710,55	32.710,55
TOTAIS			32.710,55	32.710,55	32.710,55

Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Infantil:

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico (R\$)
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	614	14/03/2012	CENTRO DE INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE	1.710,76	1.710,76	1.710,76	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE ESTAGIARIOS DO DEPTO DE EDUCAÇÃO REFERENTE AO MES DE MARÇO DE 2012.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	1313	30/05/2012	CENTRO DE INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE	1.324,00	1.324,00	1.324,00	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE ESTAGIARIOS PARA A EDUCAÇÃO INFANTIL DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO DO MUNICIPIO
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	1318	30/05/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	1.530,97	1.530,97	1.530,97	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇO DE ESTAGIARIOS NO MES DE MAIO DE 2012 NA EDUCAÇÃO INFANTIL DO MUNICIPIO
Prefeitura	01 - Receitas de	365	1557	25/06/2012	CENTRO DE	1.324,20	1.324,20	1.324,20	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico (R\$)
Municipal de Modelo	Impostos e Transf de Impostos: Educação				INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE				ESTAGIARIOS NA EDUCAÇÃO INFANTIL DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO NO MES DE JUNHO DE 2012
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	1874	27/07/2012	CENTRO DE INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE	1.324,20	1.324,20	1.324,20	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE ESTAGIARIO PARA O DEPTO DE EDUCAÇÃO - EDUCAÇÃO INFANTIL- DO MUNICIPIO NO MES DE JULHO DE 2012.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	1892	30/07/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	2.056,13	2.056,13	2.056,13	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE ESTAGIARIOS NO MES DE JULHO DE 2012 DEPTO DE EDUCAÇÃO
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	2230	03/09/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	2.056,13	2.056,13	2.056,13	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE ESTAGIARIOS NO MES DE AGOSTO DE 2012.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	2390	24/09/2012	CENTRO DE INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE	1.324,20	1.324,20	1.324,20	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE ESTAGIARIOS PARA AS ATIVIDADES DA EDUCAÇÃO INFANTIL DO DEPTO DE EDUCAÇÃO DO MUNICIPIO
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	2400	24/09/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	2.056,13	2.056,13	2.056,13	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE ESTAGIARIO DO DEPTO NO MES DE SETEMBRO DE 2012.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	2799	01/11/2012	CENTRO DE INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE	1.324,20	1.324,20	1.324,20	VALOR RELATIVO A SERVIÇOS DE ESTAGIARIOS NO MES DE NOVEMBRO DE 2012.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	3010	01/11/2012	CENTRO DE INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE	3.429,25	3.429,25	3.429,25	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE ESTAGIARIO PARA DEPTO DE EDUCAÇÃO EDUCAÇÃO INFANTIL
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	154	17/01/2012	CENTRO DE INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE	1.710,76	1.710,76	1.710,76	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS E TARIFAS DE ESTAGIARIOS DO DEPTO DE EDUCAÇÃO CONFORME RELATORIO ANEXO
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	803	28/03/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	1.350,80	1.350,80	1.350,80	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO ED SERVIÇOS DE ESTAGIARIOS DO DEPTO DE EDUCAÇÃO PARA O MES DE MARÇO DE 2012 CONFORME RELATORIO ANEXO
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	1625	29/06/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	2.404,26	2.404,26	2.404,26	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE ESTAGIARIOS PARA O DEPTO DE EDUCAÇÃO NO ATENDIMENTO DA EDUCAÇÃO INFANTIL NO MES DE JUNHO DE 2012.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	2175	27/08/2012	CENTRO DE INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE	1.324,20	1.324,20	1.324,20	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE ESTAGIARIOS PARA DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DO DEPTO NO MES DE AGOSTO DE 2012.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	2611	22/10/2012	CENTRO DE INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE	1.324,20	1.324,20	1.324,20	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE ESTAGIARIOS PARA O DEPTO NO MES DE OUTUBRO DE 2012.
Prefeitura	01 - Receitas de	365	2692	29/10/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO	3.013,49	3.013,49	3.013,49	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE



Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico (R\$)
Municipal de Modelo	Impostos e Transf de Impostos: Educação				LODI DE SANTA CATARINA				ESTAGIARIOS PARA O DEPTO NO MES DE OUTUBRO DE 2012.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	2913	01/11/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	2.708,87	2.708,87	2.708,87	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE ESTAGIARIOS PARA O DEPTO NO MES DE NOVEMBRO DE 2012.
TOTAL						33.296,75	33.296,75	33.296,75	

Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas ao Ensino Fundamental:

Fonte de Recurso	Ano	Sub Função	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)
22 - Transferências de Convênios: Educação	2012	361	190.802,08	190.802,08	190.802,08
58 - Salário Educação	2012	361	63.724,55	63.724,55	57.967,96
61 - Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	2012	361	36.048,24	36.048,24	36.048,24
TOTAL			290.574,87	290.574,87	284.818,28

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

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	642	16/03/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	1.234,12	1.234,12	1.234,12	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE ESTAGIARIO PARA O DEPTO DE EDUCAÇÃO CONFORME RELATORIO ANEXO
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	916	17/04/2012	CENTRO DE INTEG.EMP.ESCOLA - CIEE	3.086,70	3.086,70	3.086,70	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE ESTAGIARIAS DO DEPTO EDUCAÇÃO DO MUNICIPIO CONFORME RELATORIO EM ANEXO
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1093	07/05/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	2.243,05	2.243,05	2.243,05	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE ESTAGIARIOS REFERENTE AO MES DE ABRIL DE 2012 CONFORME PLANILHA ANEXA
Prefeitura Municipal	01 - Receitas de Impostos e	361	1280	25/05/2012	NILVA FATIMA ALEBRANDT	200,00	200,00	200,00	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE ADIANTAMENTO DE DESPESAS COM INSCRIÇÃO, ALIMENTAÇÃO E TRANSPORTE PARA PARTICIPAR DE MINI

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
de Modelo	Transf de Impostos: Educação								HANDEBOL NA CIDADE DE MARAVILHA DIA 26/05/2012
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1560	26/06/2012	L F CAMINHOES LTDA.	360,00	360,00	360,00	Mão de Obra MecânicaDeslocamento SocorroValor relativo à serviços: mão de obra e deslocamento, referente ao Onibus VW/15.190, com placa MJK-6402, para dar continuidade dos trabalhos no Departamento de Saúde.
Prefeitura Municipal de Modelo	00 - Recursos Ordinários	361	233	01/02/2012	ELIZANDRA PAIM BATISTA	24.149,40	24.149,40	24.149,40	Prestação de Serviços Serviços de nutricionista, na elaboração de cardápio para a merenda escolar e acompanhamento nutricional de alunos da rede municipal de ensino do município de modelo, no período de fevereiro a dezembro de 2012, com carga horária de 20h semanais.Serviços de nutricionista, na elaboração de cardápio para a merenda escolar e acompanhamento nutricional de alunos da rede municipal de ensino do município de modelo, no período de fevereiro a dezembro de 2012, com carga horária de 20h semanais.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	802	28/03/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	669,40	669,40	669,40	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE ESTAGIARIOS PARO O DEPTO DE EDUCAÇÃO NO MES DE MARÇO DE 2012 CONFORME RELATORIO ANEXO
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	860	10/04/2012	MERCADO E AÇOUGUE MENEHETTI LTDA EPP	985,11	985,11	985,11	VALOR RELATIVO A AQUISICAO DE DOCES/CHOCOLATES PARA CONFECÇÃO DE CESTAS DE PÁSCOA PARA ALUNOS DA REDE MUNICIPAL
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1996	10/08/2012	ROSEMARI HOLLAS	235,00	235,00	235,00	VALOR RELATIVO A SERVIÇOS DE SONORIZAÇÃO REFERENTE A HOMENAGEM AOS DIA DOS PAIS DE ALUNOS DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	2228	03/09/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	652,74	652,74	652,74	VALOR RELATIVO A APAGAMENTO DE ESTAGIARIOS NO MES DE AGOSTO DE 2012.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	2690	29/10/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	652,74	652,74	652,74	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE ESTAGIARIOS PARA O DEPTO DE EDUCAÇÃO/TELECENRO NO MES DE OUTUBRO DE 2012.
Prefeitura	01 - Receitas	361	2911	01/11/2012	IEL - INSTITUTO	652,74	652,74	652,74	VALOR RELATIVO A PAGAMENTO DE ESTAGIARIOS PARA O DEPTO NO MES

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
Municipal de Modelo	de Impostos e Transf de Impostos: Educação				EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA				DE NOVEMBRO DE 2012.
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	2929	01/11/2012	DISTRIBUIDORA DE DOCES ANDRADE	900,50	900,50	900,50	Chocolate REFEIÇÃO CAIXA COM 50PASTILHA MINI DOCE 120 GRChocolate MORANGUINHO CAIXA COM 100Pirulito FANPOP 190 GRBala PIET ALGDÃO DPCE 700 GRChocolate NUCITA CAIXA COM 60GOMA TUBOS FRUTASBarra CHOCOLATE AO LEITE 130 GRChocolate TRENTO AO LEITE 130 GR CAIXA COM 16MANDOLATEAQUISIÇÃO DE DOCES DIVERSOS PARA CONFEÇÃO DE CESTINHA DE NATAL
Prefeitura Municipal de Modelo	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	3174	31/12/2012	IEL - INSTITUTO EUVALDO LODI DE SANTA CATARINA	652,74	652,74	652,74	Valor relativo aos serviços de estagiaria na sala de aula - acompanhamento professor conforme convenio e comprovante anexo pasta funcional
TOTAL						36.674,24	36.674,24	36.674,24	

Cálculo detalhado por Fonte de Recursos da apuração do cumprimento do art. 42 da LRF:

FR	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA				OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (B)							DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B)	Cumpriu / Não Cumpriu	
	VALOR REGISTRADO	AJUSTES		VALOR AJUSTADO (A)	Depósitos e Outras Obrigações	Restos a Pagar Processados		Restos a Pagar Não Processados de exercícios anteriores	Despesas Liquidadas em 2012					
		Aumenta	Diminui			De Exercícios anteriores até o 1º Quadrimestre	2º e 3º Quadrimestres		Não Empenhadas	Inscritas em RP Não Processados	Empenhadas e CANCELADAS			
RECURSOS VINCULADOS														
18	0,16	0,00	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,16	Cumpriu
22	764,30	0,00	0,00	764,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	764,30	Cumpriu
23	156.624,15	0,00	0,00	156.624,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.624,15	Cumpriu
24	34.920,42	0,00	0,00	34.920,42	0,00	0,00	16.997,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.922,82	Cumpriu
47	862,77	0,00	0,00	862,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	862,77	Cumpriu
49	452,37	0,00	0,00	452,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452,37	Cumpriu
50	258,97	0,00	0,00	258,97	0,00	591,30	155,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-488,31	Não Cumpriu
52	1.572,52	0,00	0,00	1.572,52	0,00	16,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.555,92	Cumpriu
53	60,04	0,00	0,00	60,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,04	Cumpriu
55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,18	Não Cumpriu
58	21.714,36	0,00	0,00	21.714,36	0,00	0,00	5.756,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.957,77	Cumpriu
60	6.469,71	0,00	0,00	6.469,71	0,00	0,00	263,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.205,96	Cumpriu
61	7,99	0,00	0,00	7,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,99	Cumpriu
63	407,15	0,00	0,00	407,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	407,15	Cumpriu



FR	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA				OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (B)							DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B)	Cumpriu / Não Cumpriu
	VALOR REGISTRADO	AJUSTES		VALOR AJUSTADO (A)	Depósitos e Outras Obrigações	Restos a Pagar Processados		Restos a Pagar Não Processados de exercícios anteriores	Despesas Liquidadas em 2012				
		Aumenta	Diminui			De Exercícios anteriores até o 1º Quadrimestre	2º e 3º Quadrimestres		Não Empenhadas	Inscritas em RP Não Processados	Empenhadas e CANCELADAS		
64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.038,42	6.103,49	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.141,91	Não Cumpriu
65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.574,56	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.574,56	Não Cumpriu
67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4,00	Não Cumpriu
71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.312,05	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.312,05	Não Cumpriu
89	45,90	0,00	0,00	45,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,90	Cumpriu
SOMATÓRIO DAS FONTES DE RECURSOS COM INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA												-29.522,01	
RECURSOS ORDINÁRIOS													
0	402.069,54	0,00	0,00	402.069,54	52.372,70	51.176,88	157.699,32	0,00	0,00	0,00	0,00	140.820,64	
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.436,57	67.782,07	0,00	0,00	0,00	0,00	-75.218,64	
2	16.824,02	0,00	0,00	16.824,02	0,00	2.635,04	23.303,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.114,53	
T.	418.893,56	0,00	0,00	418.893,56	52.372,70	61.248,49	248.784,90	0,00	0,00	0,00	0,00	56.487,47	Cumpriu