

TRIBUNAL
DE CONTAS
DE SANTA
CATARINA

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2012



Município de Água Doce

Data de Fundação – 25/06/1958

População: 6.979 habitantes (IBGE - 2012)

PIB: 196,24 (em milhões)
(IBGE - 2010)



SUMÁRIO

| | |
|--|----|
| INTRODUÇÃO | 3 |
| 2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO | 4 |
| 3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA | 5 |
| 3.1. Apuração do resultado orçamentário | 6 |
| 3.2. Análise do resultado orçamentário | 7 |
| 3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias | 8 |
| 4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA | 15 |
| 4.1. Situação Patrimonial | 16 |
| 4.2. Análise do resultado financeiro | 17 |
| 4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira | 18 |
| 5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES | 21 |
| 5.1. Saúde | 21 |
| 5.2. Ensino | 23 |
| 5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências | 23 |
| 5.2.2. FUNDEB | 25 |
| 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 | 30 |
| 5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo | 31 |
| 6. DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FIA | 33 |
| 7. DO CUMPRIMENTO DA LEI COMPLEMENTAR Nº 131/2009 E DO DECRETO FEDERAL Nº 7.185/2010 | 35 |
| 8. DO CUMPRIMENTO DO ARTIGO 42 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL - LRF | 38 |
| 9. RESTRIÇÃO APURADA | 42 |
| 10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2012 | 42 |
| CONCLUSÃO | 43 |
| ANEXO | 45 |
| APÊNDICE | 46 |

| | |
|---------------------|--|
| PROCESSO | PCP 13/00309102 |
| UNIDADE | Município de Água Doce |
| RESPONSÁVEL | Sr. Nelci Fátima Trento Bortolini - Prefeito Municipal |
| ASSUNTO | Prestação de Contas do Prefeito referente ao ano de 2012 |
| RELATÓRIO N° | 1971/2013 |

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 Água Doce, 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 Água Doce, sendo que as médias apresentadas foram geradas em 22/10/2013.

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

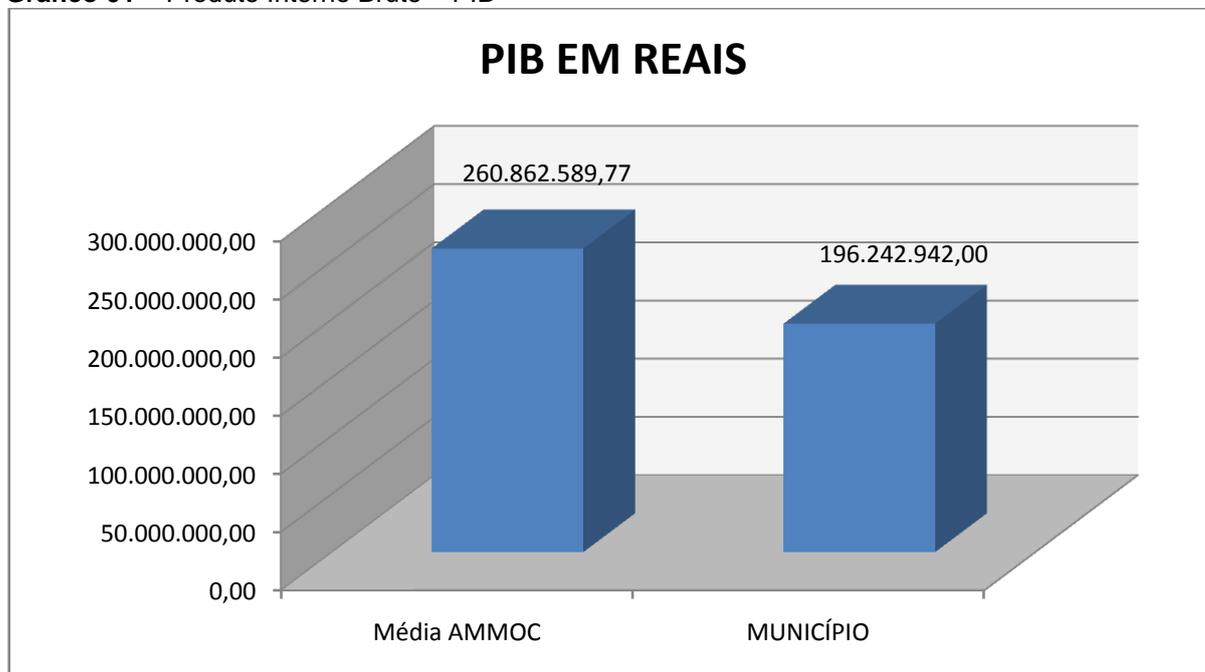
forma consolidada a apuração e a evolução do resultado orçamentário, atentando-se para o cumprimento dos limites constitucionais e legais estabelecidos no ordenamento jurídico vigente.

2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO¹

Conta-se que, há muitos anos, uma mula caiu no rio que passa próximo à cidade com uma grande quantidade de açúcar, deixando a água completamente doce. Daí veio o nome da cidade. A história de Água Doce começa em 1838, quando o paranaense José Ferreira dos Anjos organizou uma bandeira para capturar os índios e explorar a região. O lugar chamava-se então Encruzilhada – somente em 1943 recebeu o nome de Água Doce, ao tornar-se distrito. A primeira estrada foi construída em 1930, trecho que, hoje, faz parte da SC-452.

O Município de Água Doce tem uma população estimada em 6.979² habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,70³. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 196.242.942,00⁴, revelando um PIB per capita à época de R\$ 28.195,83, considerando uma população estimada em 2010 de 6.960 habitantes.

Gráfico 01 – Produto Interno Bruto – PIB



Fonte: IBGE – 2009

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

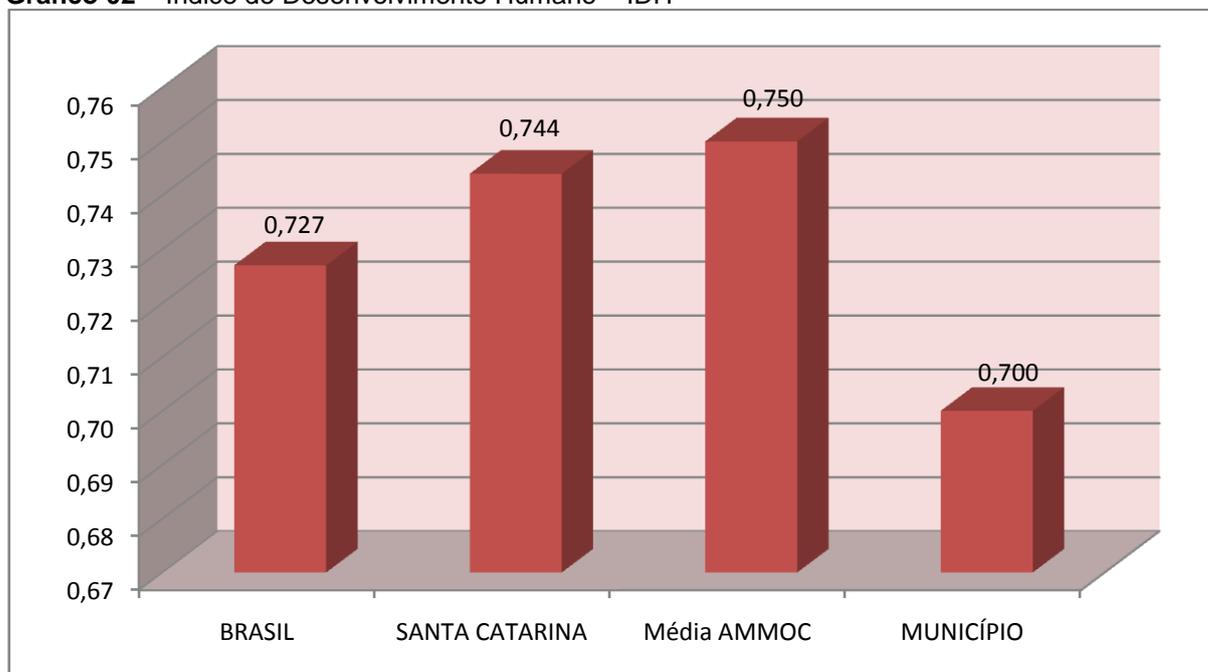
² IBGE - 2012

³ PNUD - 2010

⁴ Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2010

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

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 | 17.473.474,00 |
|------|-----------|---------------------|------------------|---------------|
| PPA | 1741/2009 | 26/02/2009 | | |
| LDO | 1993/2011 | 12/04/2011 | DESPESA FIXADA | 17.473.474,00 |
| LOA | 2025/2011 | 29/09/2011 | | |

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\$ 616.667,93**, correspondendo a **2,74%** da receita arrecadada.

Após os ajustes da receita e despesa o município apresentou Superávit de **R\$ 501.985,00**.

Salienta-se que o resultado consolidado, Superávit de R\$ 501.985,00, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 6.518,25 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Superávit de R\$ 495.466,75.

Excluindo o resultado orçamentário do Regime Próprio de Previdência e/ou Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor, o Município apresentou Superávit de R\$ 335.041,34.

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 | 17.562.974,00 | 22.545.636,71 | 128,37 |
| DESPESA (considerando as alterações orçamentárias) | 23.396.052,83 | 21.928.968,78 | 93,73 |
| Superávit de Execução Orçamentária | | 616.667,93 | |
| Resultado Orçamentário Consolidado Ajustado | | | |
| RECEITA | 17.562.974,00 | 22.545.636,71 | 128,37 |
| DESPESA (considerando as alterações orçamentárias) | 23.396.052,83 | 22.043.651,71 | 94,22 |
| Superávit de Execução Orçamentária | | 501.985,00 | |
| Resultado Orçamentário Consolidado Excluído RPPS e/ou Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor | | | |
| | Superávit Consolidado | Superávit do RPPS e/ou | Superávit excluído RPPS |

| | Ajustado | Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor | e/ou Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor |
|---|-------------------|---|---|
| RECEITA | 22.545.636,71 | 325.477,85 | 22.220.158,86 |
| DESPESA | 22.043.651,71 | 158.534,19 | 21.885.117,52 |
| Resultado de Execução Orçamentária | 501.985,00 | 166.943,66 | 335.041,34 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Quadro 02 – A – Ajustes do Resultado Orçamentário Consolidado

| Descrição | Valor |
|--|-------------------|
| Prefeitura Municipal: Despesas liquidadas, empenhadas e canceladas e/ou não empenhadas (ajuste do exercício atual), conforme resposta da Unidade referente ao item A.4, do Ofício Circular nº 7020/2013 (fls. 217 dos autos) | 114.682,93 |
| Total adicionado na Despesa Orçamentária | 114.682,93 |

Obs.: A divergência entre a variação do patrimônio financeiro ajustado sem Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor e o resultado da execução orçamentária ajustada sem Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor refere-se ao cancelamento de Restos a Pagar no valor de R\$ 27.023,93.

Obs.: A receita no montante de R\$ 325.477,85, assim como a despesa no montante de R\$ 158.534,19, consideradas as Transferências Financeiras, se referem exclusivamente ao Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor.

Obs.: Com relação às despesas liquidadas, empenhadas e canceladas e/ou não empenhadas no exercício em análise da Unidade Prefeitura Municipal, vide restrição anotada no item Restrições de Ordem Legal deste Relatório.

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 Água Doce nos últimos 5 anos:

Quadro 03 – Quocientes de Resultado Orçamentário – Ajustado e s/ RPPS – 2008-2012

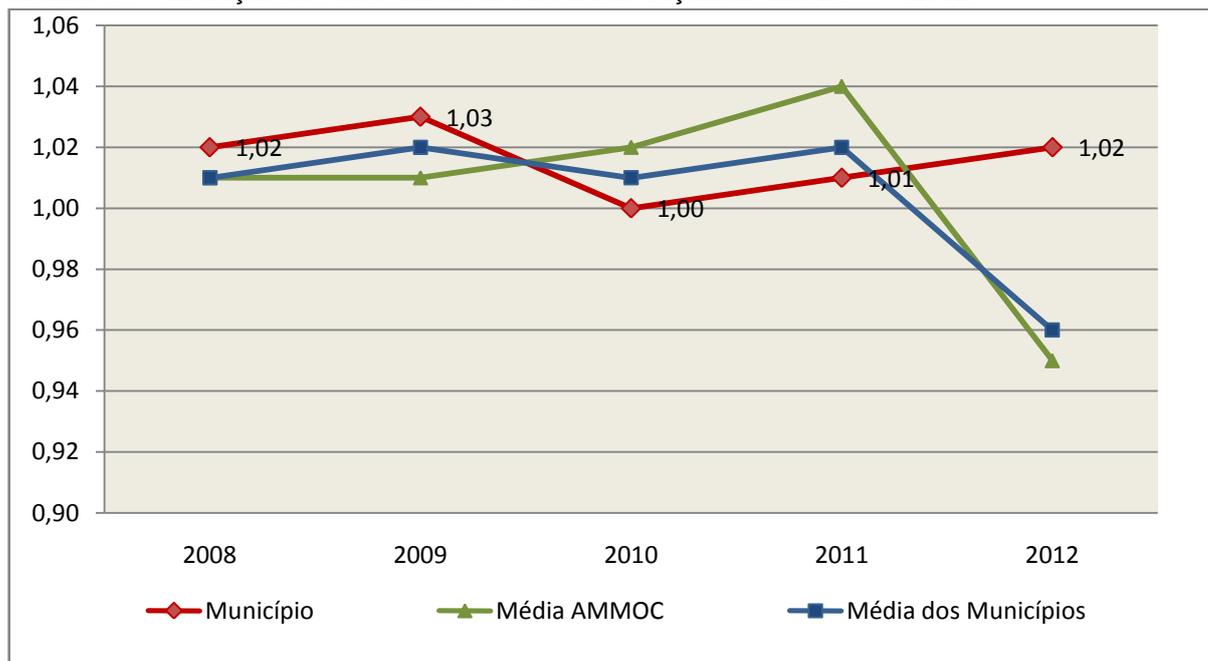
| ITENS / ANO | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 Receita realizada | 11.759.325,17 | 12.473.099,89 | 16.455.280,45 | 20.903.784,49 | 22.220.158,86 |
| 2 Despesa executada | 11.475.213,10 | 12.149.914,83 | 16.434.256,48 | 20.728.823,81 | 21.885.117,52 |

| QUOCIENTE | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|------------------------------|------|------|------|------|------|
| Resultado Orçamentário (1÷2) | 1,02 | 1,03 | 1,00 | 1,01 | 1,02 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

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

Gráfico 03 – Evolução dos Quocientes de Resultado Orçamentário: 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\$ 22.545.636,71**, equivalendo a **128,37%** da receita orçada.

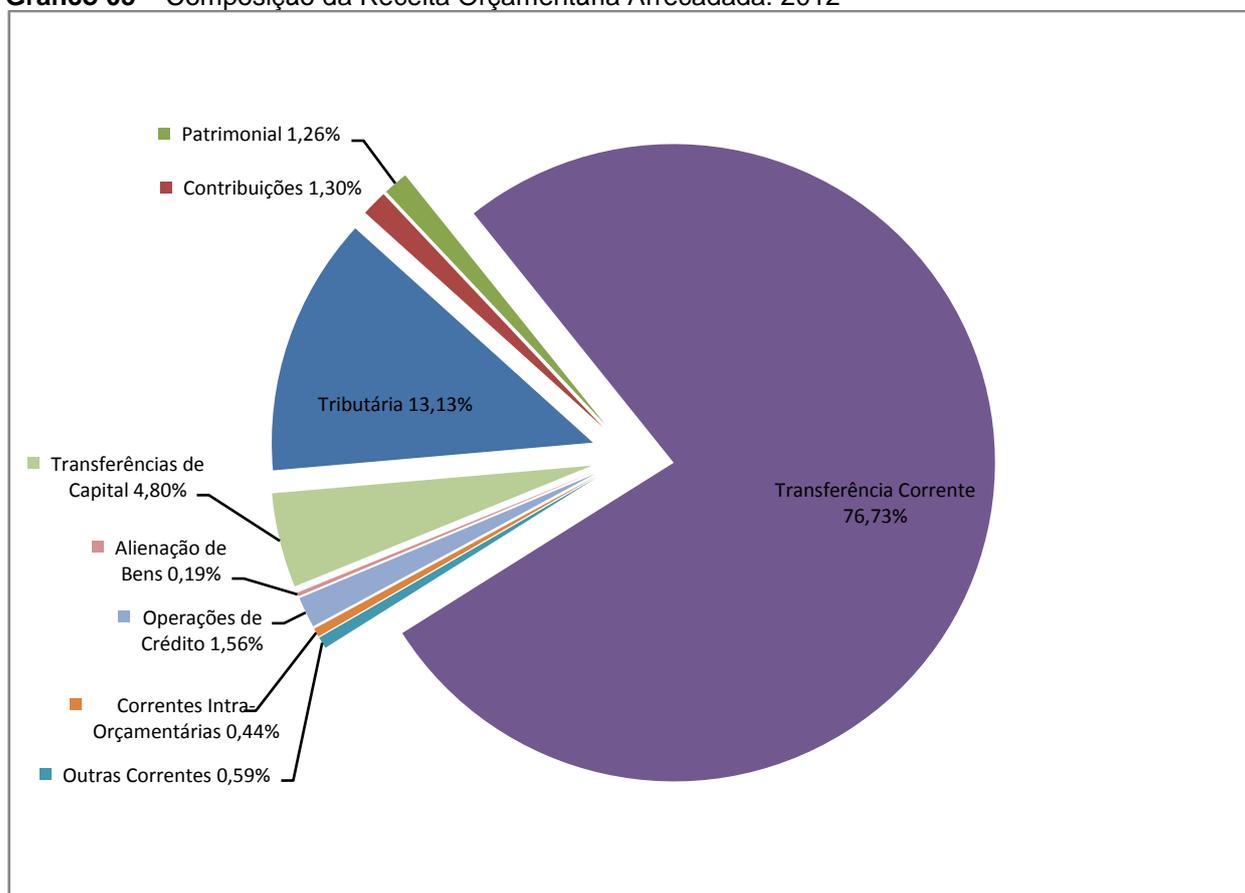
As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

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

| RECEITA POR ORIGEM | PREVISÃO | ARRECADAÇÃO | % ARRECADADO |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Receita Tributária | 1.054.800,00 | 2.959.277,42 | 280,55 |
| Receita de Contribuições | 286.160,00 | 293.902,61 | 102,71 |
| Receita Patrimonial | 167.850,00 | 283.155,26 | 168,70 |
| Receita Agropecuária | 1.000,00 | - | - |
| Transferências Correntes | 15.537.804,00 | 17.298.944,60 | 111,33 |
| Outras Receitas Correntes | 74.200,00 | 133.648,96 | 180,12 |
| Receitas Correntes Intra-Orçamentárias | 101.160,00 | 100.178,61 | 99,03 |
| RECEITA CORRENTE | 17.222.974,00 | 21.069.107,46 | 122,33 |
| Operações de Crédito | - | 352.268,41 | - |
| Alienação de Bens | 105.000,00 | 42.800,00 | 40,76 |
| Transferências de Capital | 235.000,00 | 1.081.460,84 | 460,20 |
| RECEITA DE CAPITAL | 340.000,00 | 1.476.529,25 | 434,27 |
| TOTAL DA RECEITA | 17.562.974,00 | 22.545.636,71 | 128,37 |

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

Gráfico 05 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2012

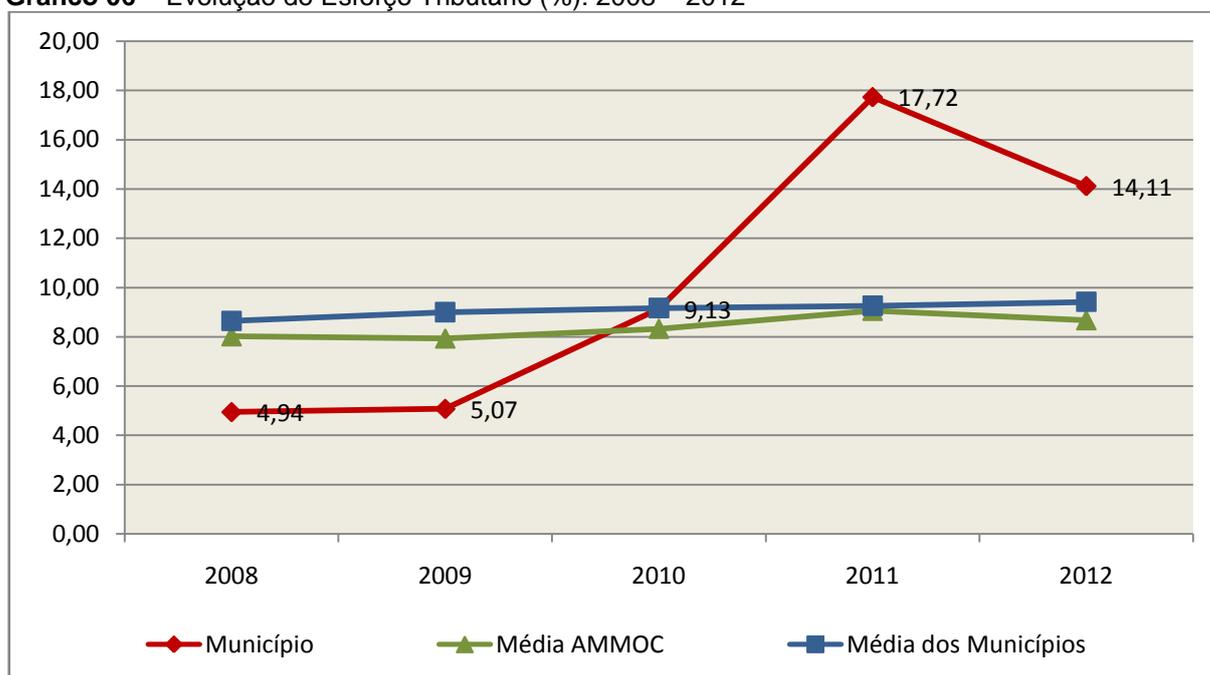


Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **76,73%**, 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

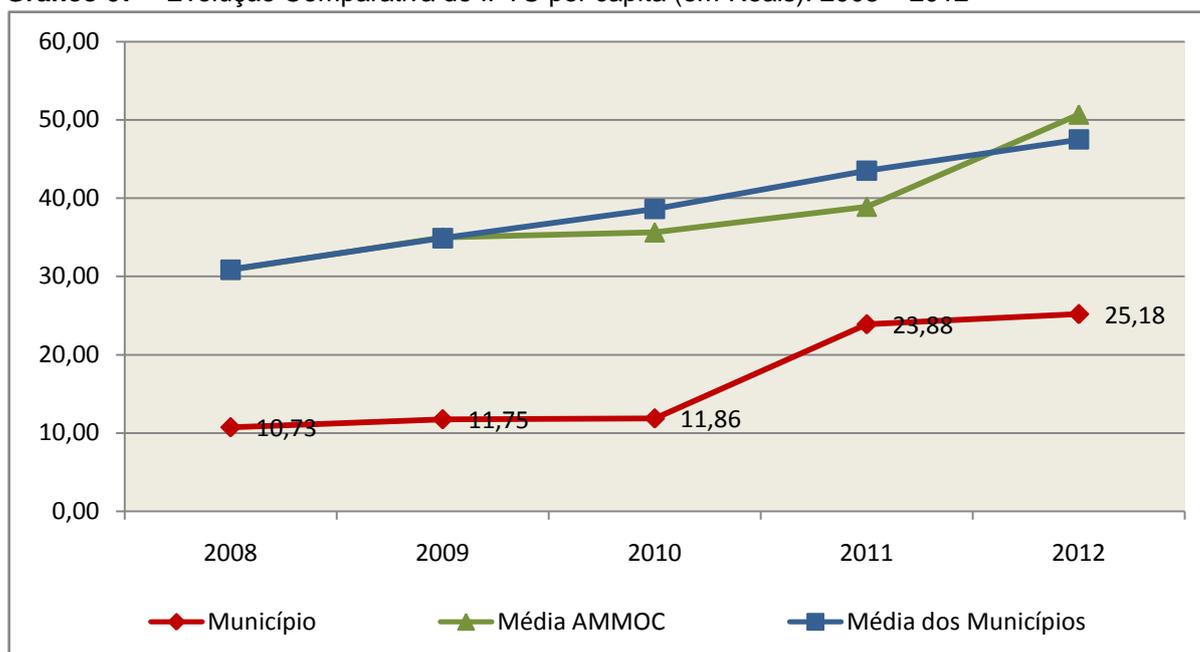


Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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:

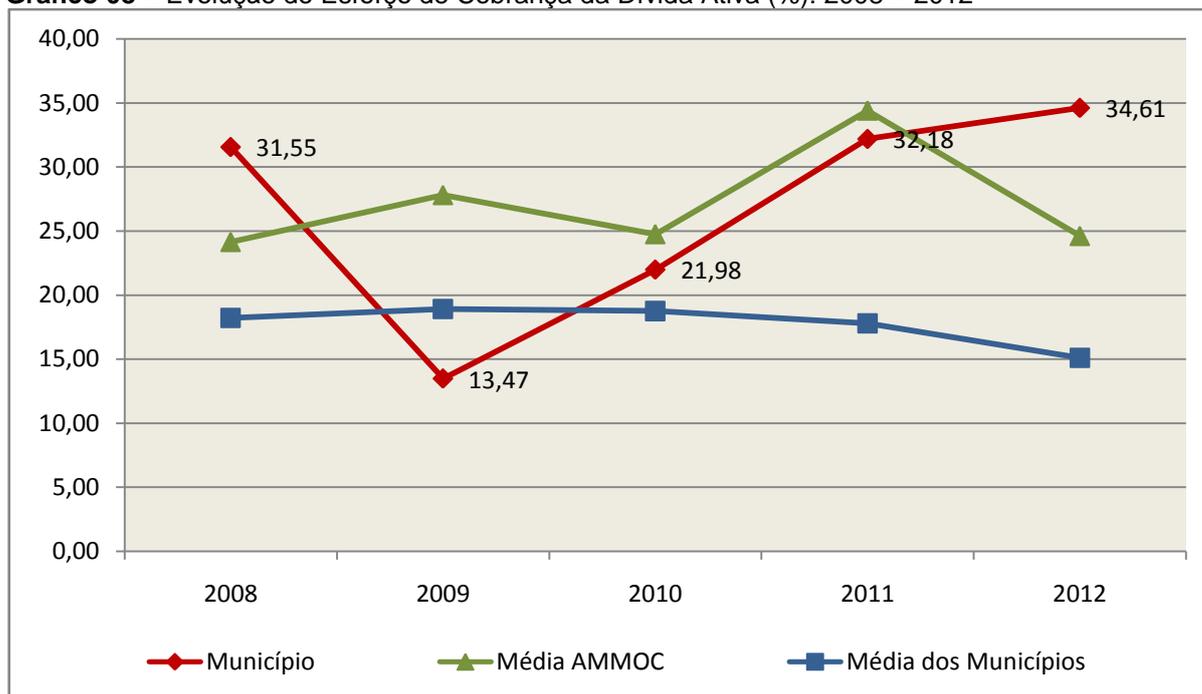
Quadro 05 – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2012

| Saldo Anterior | Inscrição | Atualização, juros e multa | Provisão (líquida) | Recebimento | Outras Baixas | Saldo Final |
|----------------|-----------|----------------------------|--------------------|-------------|---------------|-------------|
| 124.463,82 | 46.033,74 | 0,00 | 0,00 | 43.078,70 | 25.434,43 | 101.984,43 |

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 | 537.300,00 | 449.311,22 | 83,62 |
| 04-Administração | 1.901.044,50 | 1.896.512,96 | 99,76 |
| 06-Segurança Pública | 686.488,47 | 659.741,73 | 96,10 |
| 08-Assistência Social | 998.939,94 | 758.086,38 | 75,89 |
| 09-Previdência Social | 587.662,00 | 584.840,16 | 99,52 |
| 10-Saúde | 4.573.773,74 | 4.227.832,11 | 92,44 |
| 12-Educação | 6.603.752,25 | 6.324.278,91 | 95,77 |
| 13-Cultura | 242.700,00 | 236.934,37 | 97,62 |
| 15-Urbanismo | 2.428.951,67 | 2.193.092,30 | 90,29 |
| 17-Saneamento | 452.411,95 | 391.281,08 | 86,49 |
| 18-Gestão Ambiental | 1.500,00 | 532,49 | 35,50 |
| 20-Agricultura | 1.068.237,00 | 1.007.651,65 | 94,33 |
| 22-Indústria | 18.900,00 | 18.873,10 | 99,86 |
| 23-Comércio e Serviços | 35.900,00 | 35.747,23 | 99,57 |
| 24-Comunicações | 1.832,50 | 1.832,50 | 100,00 |

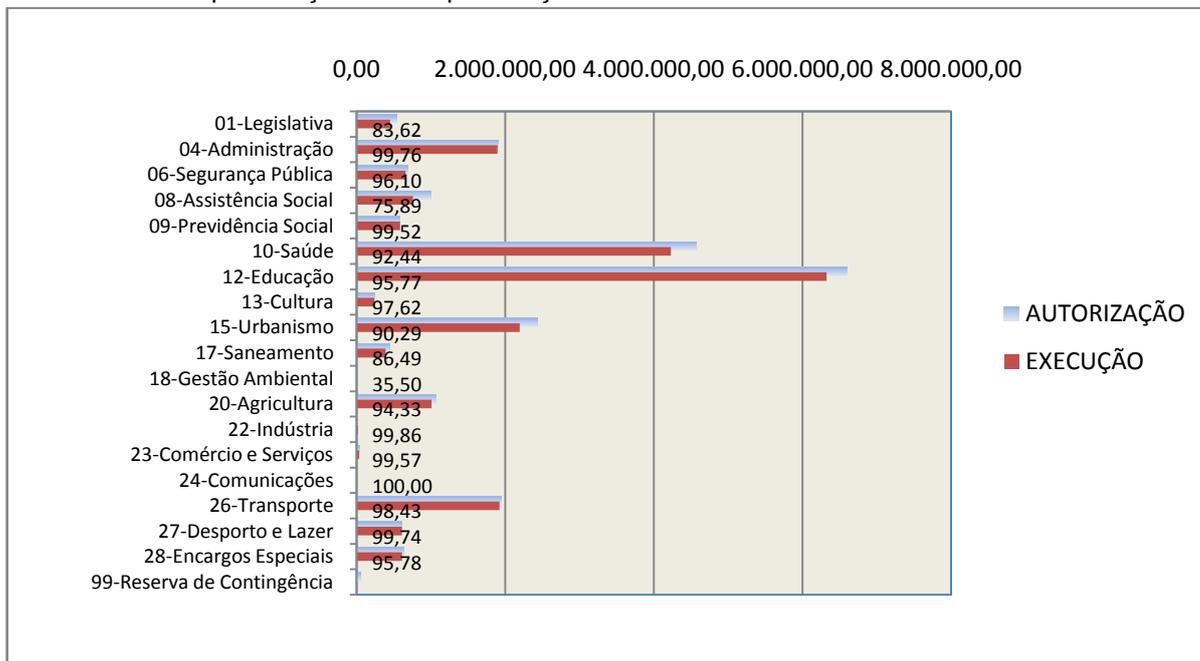
| DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO | AUTORIZAÇÃO ¹ (R\$) | EXECUÇÃO ² (R\$) | % EXECUTADO |
|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------|
| 26-Transporte | 1.953.609,45 | 1.922.870,09 | 98,43 |
| 27-Desporto e Lazer | 610.106,36 | 608.497,08 | 99,74 |
| 28-Encargos Especiais | 637.943,00 | 611.053,42 | 95,78 |
| 99-Reserva de Contingência | 55.000,00 | - | - |
| TOTAL DA DESPESA | 23.396.052,83 | 21.928.968,78 | 93,73 |

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 | 296.143,75 | 332.950,60 | 383.560,60 | 421.671,89 | 449.311,22 |
| 04-Administração | 1.018.611,47 | 1.293.823,76 | 1.777.056,64 | 1.932.640,88 | 1.896.512,96 |
| 06-Segurança Pública | 55.536,30 | 93.670,99 | 66.260,19 | 163.451,42 | 659.741,73 |
| 08-Assistência Social | 342.718,02 | 390.312,97 | 436.714,21 | 605.050,61 | 758.086,38 |
| 09-Previdência Social | 282.963,64 | 371.097,11 | 470.000,98 | 518.744,24 | 584.840,16 |
| 10-Saúde | 2.173.383,70 | 2.352.479,09 | 2.916.443,49 | 3.818.532,23 | 4.227.832,11 |
| 12-Educação | 3.261.092,83 | 3.337.772,71 | 4.456.278,86 | 5.743.893,48 | 6.324.278,91 |
| 13-Cultura | 149.816,27 | 212.522,75 | 248.799,65 | 249.064,25 | 236.934,37 |
| 15-Urbanismo | 841.595,45 | 1.093.578,77 | 1.608.222,68 | 2.444.750,07 | 2.193.092,30 |
| 16-Habitação | 18.180,80 | 9.333,85 | 12.246,00 | 182.268,75 | - |
| 17-Saneamento | 150.946,30 | 62.162,00 | 33.077,15 | 44.569,68 | 391.281,08 |
| 18-Gestão Ambiental | - | - | - | - | 532,49 |
| 20-Agricultura | 552.911,79 | 610.116,61 | 1.352.425,78 | 979.419,27 | 1.007.651,65 |
| 22-Indústria | 88.867,00 | 232.697,25 | 16.937,42 | 89.325,53 | 18.873,10 |
| 23-Comércio e Serviços | 11.839,20 | 8.083,80 | 42.022,53 | 35.996,69 | 35.747,23 |
| 24-Comunicações | 8.375,00 | 13.075,00 | 13.038,47 | 25.890,50 | 1.832,50 |
| 26-Transporte | 1.301.537,63 | 1.306.752,07 | 1.615.267,53 | 2.681.321,47 | 1.922.870,09 |
| 27-Desporto e Lazer | 454.913,76 | 217.101,46 | 591.812,10 | 436.294,96 | 608.497,08 |
| 28-Encargos Especiais | 552.352,32 | 291.950,27 | 480.911,13 | 477.814,25 | 611.053,42 |
| TOTAL DA DESPESA REALIZADA | 11.561.785,23 | 12.229.481,06 | 16.521.075,41 | 20.850.700,17 | 21.928.968,78 |

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 | 175.755,82 | 1,04 |
| Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza | 2.224.731,30 | 13,16 |
| Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza | 282.941,60 | 1,67 |
| Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis | 135.348,09 | 0,80 |
| Cota do ICMS | 7.915.458,74 | 46,81 |
| Cota-Parte do IPVA | 497.410,13 | 2,94 |

| RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos) | Valor (R\$) | % |
|--|----------------------|---------------|
| Cota-Parte do IPI sobre Exportação | 126.577,07 | 0,75 |
| Cota-Parte do FPM | 5.136.670,93 | 30,38 |
| Cota do ITR | 328.090,48 | 1,94 |
| Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96 | 40.436,28 | 0,24 |
| Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos | 36.614,34 | 0,22 |
| Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos | 8.975,21 | 0,05 |
| TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS | 16.909.009,99 | 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 | 23.733.458,57 |
| (-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB | 2.764.529,72 |
| (-) Contribuição dos Servidores ao Regime Próprio de Previdência e/ou Assistência | 100.794,22 |
| TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 20.868.134,63 |

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 Água Doce (em Reais): 2011 – 2012

| ATIVO | 2011 | 2012 | PASSIVO | 2011 | 2012 |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Financeiro | 4.461.439,69 | 3.927.152,77 | Financeiro | 1.907.789,45 | 729.810,67 |
| Disponível | 4.461.439,69 | 3.927.152,77 | Restos a Pagar | 1.907.789,45 | 729.810,67 |
| Bancos Conta Movimento | 2.441.100,67 | 635.878,50 | Obrigações a Pagar | 1.907.789,45 | 729.810,67 |
| Bancos Conta Vinculada | 552.316,30 | 41.779,53 | | | |
| Aplicações Financeiras de Recursos Próprios | 1.467.981,05 | 2.982.173,18 | | | |
| Aplicações Financeiras de Recursos Vinculados | 41,67 | 267.321,56 | | | |
| Permanente | 20.878.392,89 | 28.912.728,40 | Permanente | 658.198,15 | 898.714,28 |
| Créditos | - | 288.048,09 | Dívida Fundada | 658.198,15 | 898.714,28 |
| Devedores - Entidades e Agentes | - | 288.048,09 | | | |
| Dívida Ativa | 124.463,82 | 101.984,43 | DIVERSAS PROVISÕES | 0,00 | 0,00 |
| Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Curto Prazo | 9.900,00 | 10.050,00 | Valores Pendentes a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 |
| Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Longo Prazo | 114.563,82 | 91.934,43 | | | |
| Realizável a Longo Prazo | 22.949,33 | 27.842,79 | | | |
| Créditos Realizáveis a Longo Prazo | 22.949,33 | 15.002,46 | | | |
| Investimentos do RPPS - LP | 0,00 | 12.840,33 | | | |
| Investimentos | 12.840,33 | - | | | |
| Imobilizado | 20.718.139,41 | 28.494.853,09 | | | |
| Bens Móveis e Imóveis | 20.718.139,41 | 28.494.853,09 | | | |
| Bens Imóveis | 12.307.847,54 | 20.516.131,17 | | | |
| Bens Móveis | 8.410.291,87 | 7.978.721,92 | | | |
| ATIVO REAL | 25.339.832,58 | 32.839.881,17 | PASSIVO REAL | 2.565.987,60 | 1.628.524,95 |
| SALDO PATRIMONIAL | 0,00 | 0,00 | SALDO PATRIMONIAL | 22.773.844,98 | 31.211.356,22 |
| | | | Ativo Real Líquido | 22.773.844,98 | 31.211.356,22 |
| TOTAL | 25.339.832,58 | 32.839.881,17 | TOTAL | 25.339.832,58 | 32.839.881,17 |

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.

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta em Superávit Financeiro de **R\$ 1.740.088,50** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 0,32** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação positiva de **R\$ 362.065,27** passando de um Superávit de **R\$ 1.378.023,23** para um Superávit de **R\$ 1.740.088,50**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Superávit de **R\$ 1.244.680,77**.

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 | 4.461.439,69 | 3.927.152,77 | -534.286,92 |
| Passivo Financeiro | 1.907.789,45 | 844.493,60 | 1.063.295,85 |
| Saldo Patrimonial Financeiro Ajustado | 2.553.650,24 | 3.082.659,17 | 529.008,93 |
| Ativo Financeiro do RPPS e/ou Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor | 1.175.627,01 | 1.355.070,67 | 179.443,66 |
| Passivo Financeiro do RPPS e/ou Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor | 0,00 | 12.500,00 | 12.500,00 |
| Saldo Patrimonial Financeiro s/ RPPS e/ou Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor | 1.378.023,23 | 1.740.088,50 | 362.065,27 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: O Ativo Financeiro no montante de R\$ 1.355.070,67, assim como o Passivo Financeiro no montante de R\$ 12.500,00, se referem exclusivamente ao Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor.

O saldo patrimonial financeiro foi ajustado pelas seguintes situações:

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

| Descrição | Valor |
|---|-------------------|
| Prefeitura: Despesas liquidadas, empenhadas e canceladas e/ou não empenhadas – Ajuste exercício atual, conforme resposta da Unidade referente ao item A.4, do Ofício Circular nº 7020/2013 (fls. 217 dos autos) | 114.682,93 |
| Total acrescido no Saldo Final do Passivo Financeiro | 114.682,93 |

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

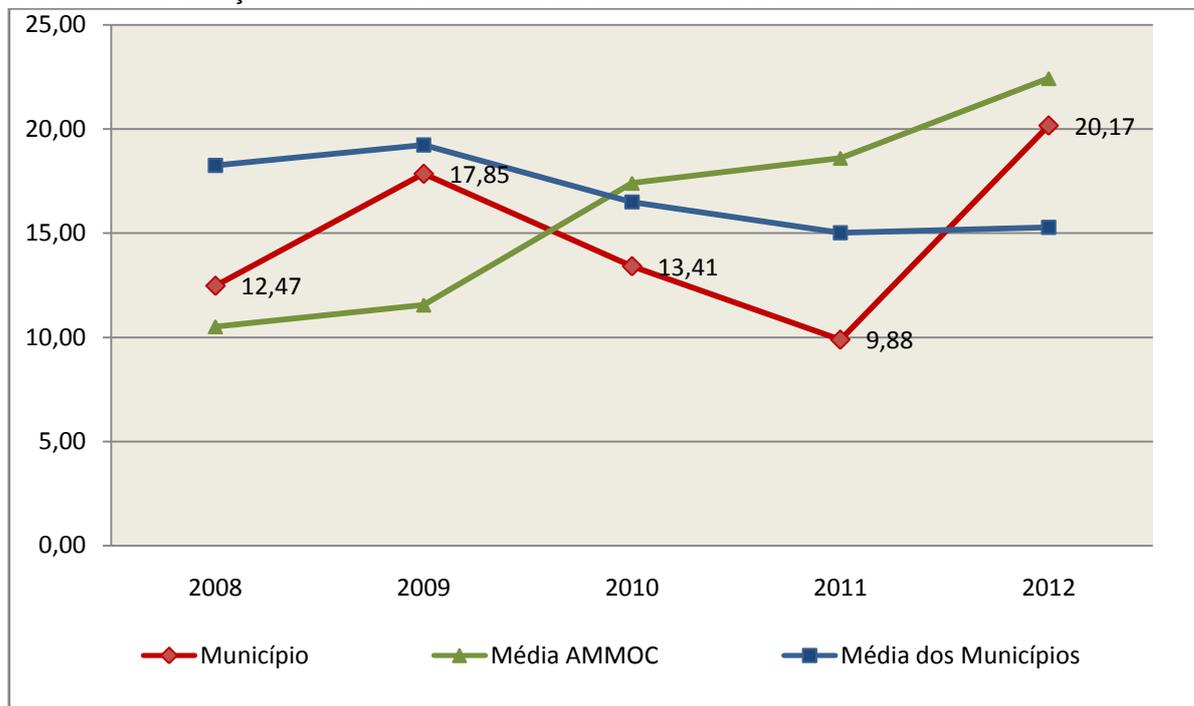
| ITENS / ANO | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 Despesa Executada | 11.561.785,23 | 12.229.481,06 | 16.521.075,41 | 20.850.700,17 | 21.928.968,78 |
| 2 Restos a Pagar | 242.910,81 | 184.437,85 | 1.133.623,33 | 1.907.789,45 | 729.810,67 |
| 3 Ativo Financeiro Ajustado - Excluído RPPS e/ou Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor | 1.078.637,23 | 1.342.959,27 | 2.322.299,79 | 3.285.812,68 | 2.572.082,10 |
| 4 Passivo Financeiro Ajustado – Excluído RPPS e/ou Fundo/Fundação/Autarquia de Assistência ao Servidor | 242.910,81 | 184.043,85 | 1.133.623,33 | 1.907.789,45 | 831.993,60 |
| 5 Ativo Real | 8.002.248,20 | 16.989.915,92 | 20.221.998,56 | 25.339.832,58 | 32.839.881,17 |
| 6 Passivo Real | 641.637,29 | 952.051,08 | 1.507.623,70 | 2.565.987,60 | 1.628.524,95 |
| QUOCIENTES | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Resultado Patrimonial (5÷6) | 12,47 | 17,85 | 13,41 | 9,88 | 20,17 |
| Situação Financeira (3÷4) | 4,44 | 7,30 | 2,05 | 1,72 | 3,09 |
| Restos a Pagar (2÷1)*100 | 2,10 | 1,51 | 6,86 | 9,15 | 3,33 |

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



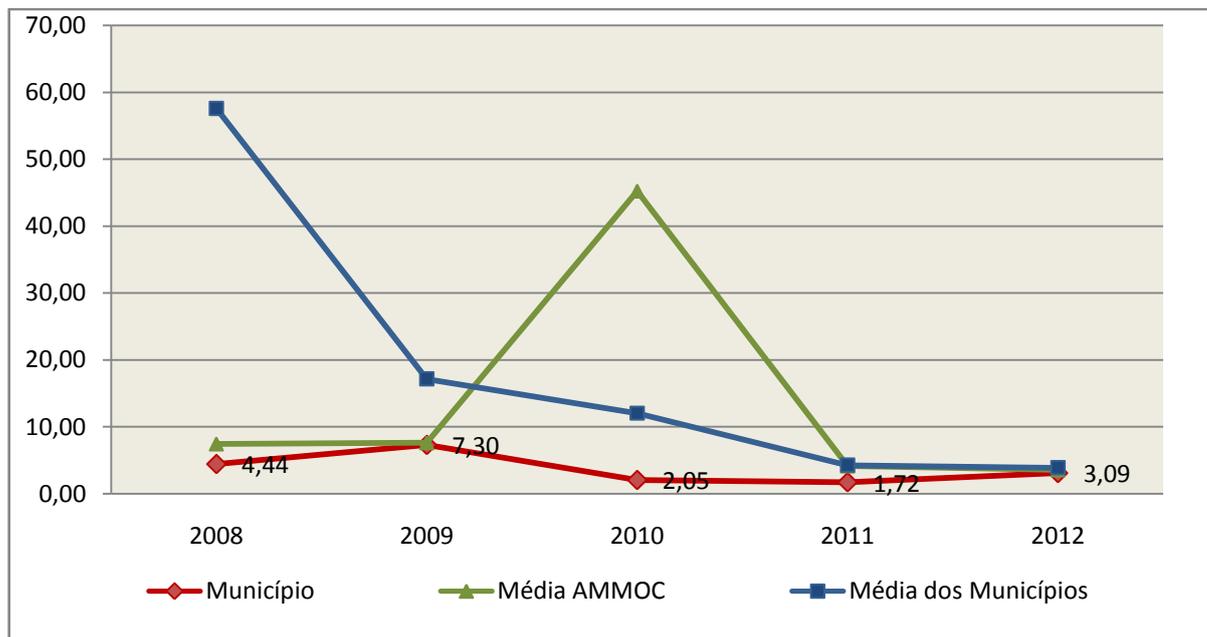
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2012 o Ativo Real apresenta-se **20,17** 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.

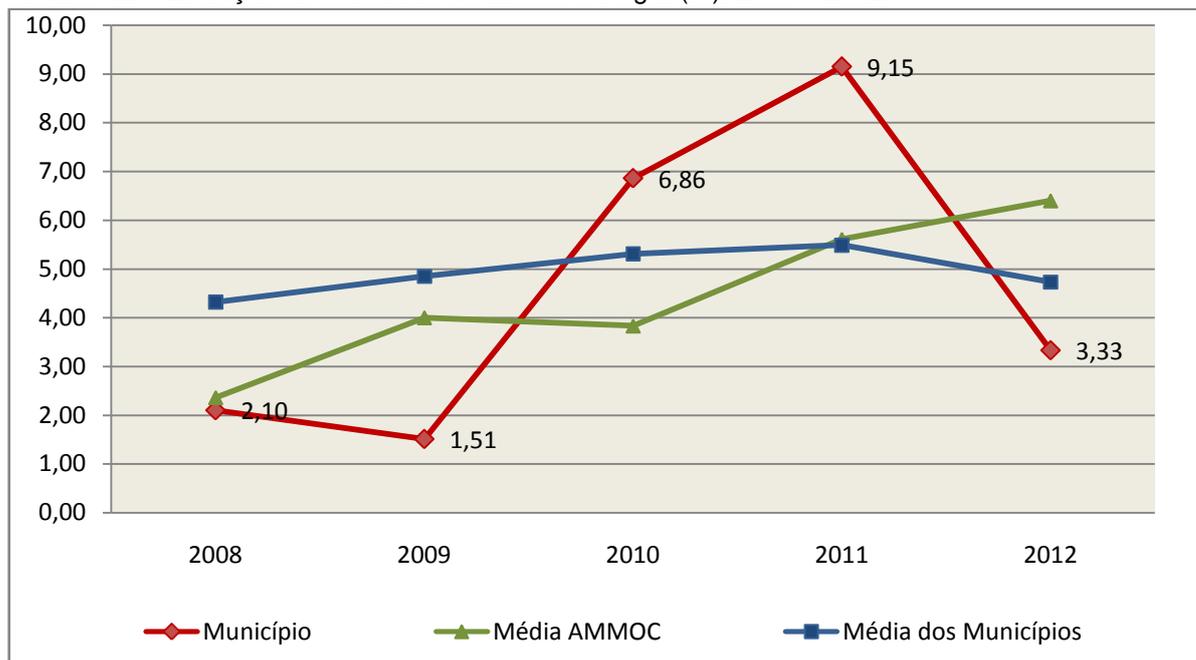
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Superavitária, sendo que no final do exercício de 2012 o Ativo Financeiro representa **3,09** vezes o valor do Passivo Financeiro.

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 Água Doce 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 **3,33%** 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\$ 2.780.722,49** em gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, o que corresponde a **16,45%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 244.370,99**, representando **1,45%** 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

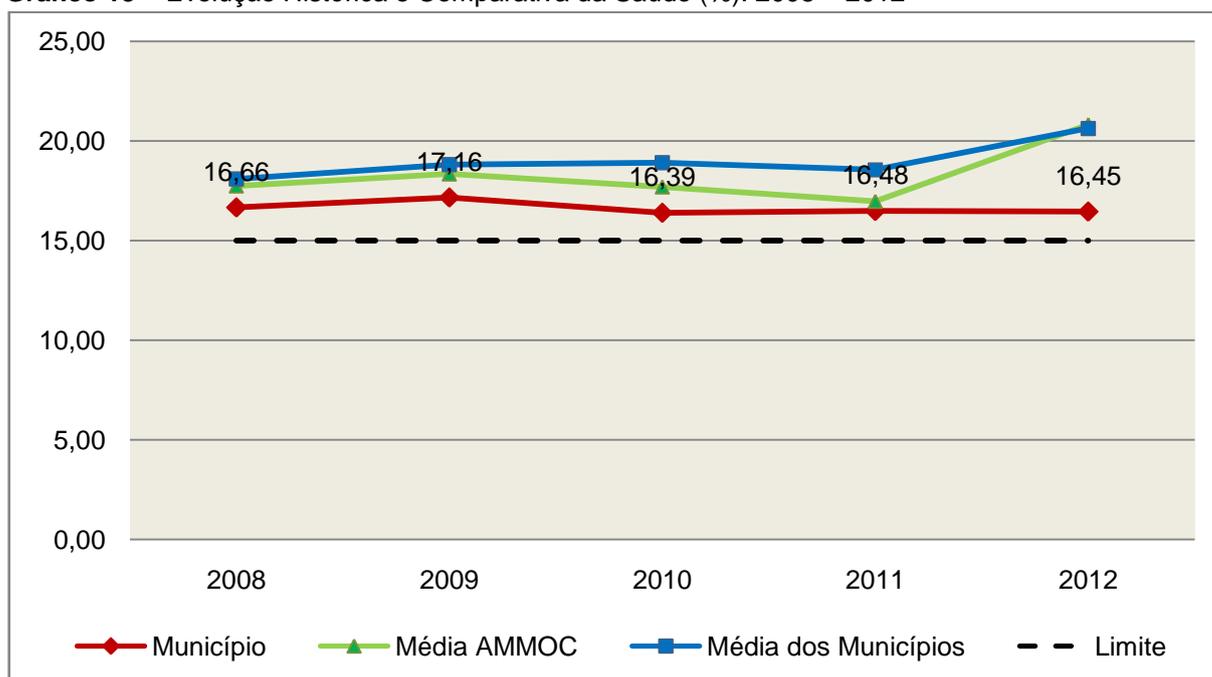
| COMPONENTE | VALOR (R\$) | % |
|--|----------------------|---------------|
| Total da Receita com Impostos | 16.909.009,99 | 100,00 |
| Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 4.227.832,11 | 25,00 |
| Atenção Básica | 4.050.283,16 | 23,95 |
| Assistência Hospitalar e Ambulatorial | 144.000,00 | 0,85 |
| Vigilância Sanitária | 19.232,77 | 0,11 |
| Vigilância Epidemiológica | 14.316,18 | 0,08 |
| (-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde* | 1.447.109,62 | 8,56 |
| Total das Despesas para Efeito do Cálculo | 2.780.722,49 | 16,45 |
| Valor Mínimo a ser Aplicado | 2.536.351,50 | 15,00 |
| Valor Acima do Limite | 244.370,99 | 1,45 |

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 Água Doce em 2012 reduziu 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\$ 4.861.690,05** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **28,75%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 634.437,55**, representando **3,75%** 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

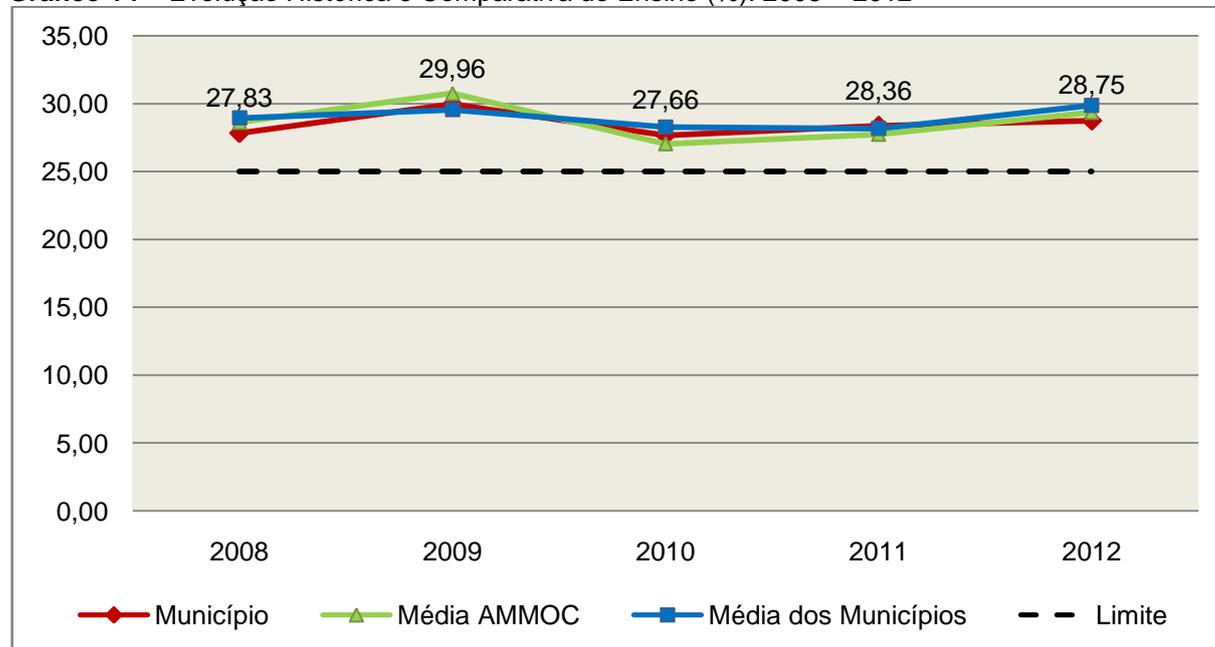
| COMPONENTE | VALOR (R\$) | % |
|--|----------------------|---------------|
| Total da Receita com Impostos | 16.909.009,99 | 100,00 |
| Valor Aplicado Educação Infantil | 999.561,90 | 5,91 |
| Educação Infantil | 999.561,90 | 5,91 |
| Valor Aplicado Ensino Fundamental | 4.917.907,53 | 29,08 |
| Ensino Fundamental | 4.917.907,53 | 29,08 |
| (-) Total das Deduções com Educação Básica* | 1.367.590,17 | 8,09 |
| (+) Perda com FUNDEB | 313.180,29 | 1,85 |
| (-) Rendimentos de Aplicações Financeiras | 1.369,50 | 0,01 |
| Total das Despesas para efeito de Cálculo | 4.861.690,05 | 28,75 |
| Valor Mínimo a ser Aplicado | 4.227.252,50 | 25,00 |
| Valor Acima do Limite (25%) | 634.437,55 | 3,75 |

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 Água Doce em 2012 aumentou 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\$ 2.279.923,27**, equivalendo a **92,95%** 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:

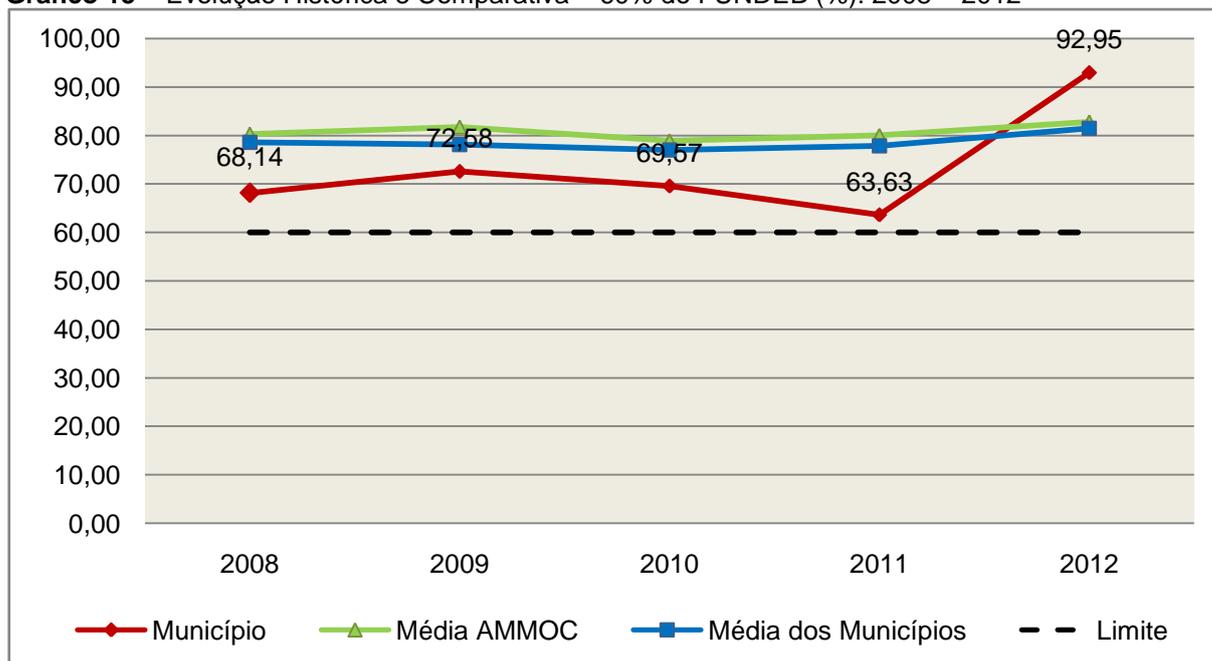
Quadro 15 – Apuração das Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício – FUNDEB: 2012

| COMPONENTE | VALOR (R\$) |
|--|---------------------|
| Transferências do FUNDEB | 2.451.349,43 |
| (+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB | 1.369,50 |
| Total dos recursos oriundos do FUNDEB | 2.452.718,93 |
| 60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB | 1.471.631,36 |
| Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício aplicadas com Recursos do FUNDEB | 2.279.923,27 |
| Valor Acima do Limite | 808.291,91 |

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\$ 2.451.922,53**, equivalendo a **99,97%** 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

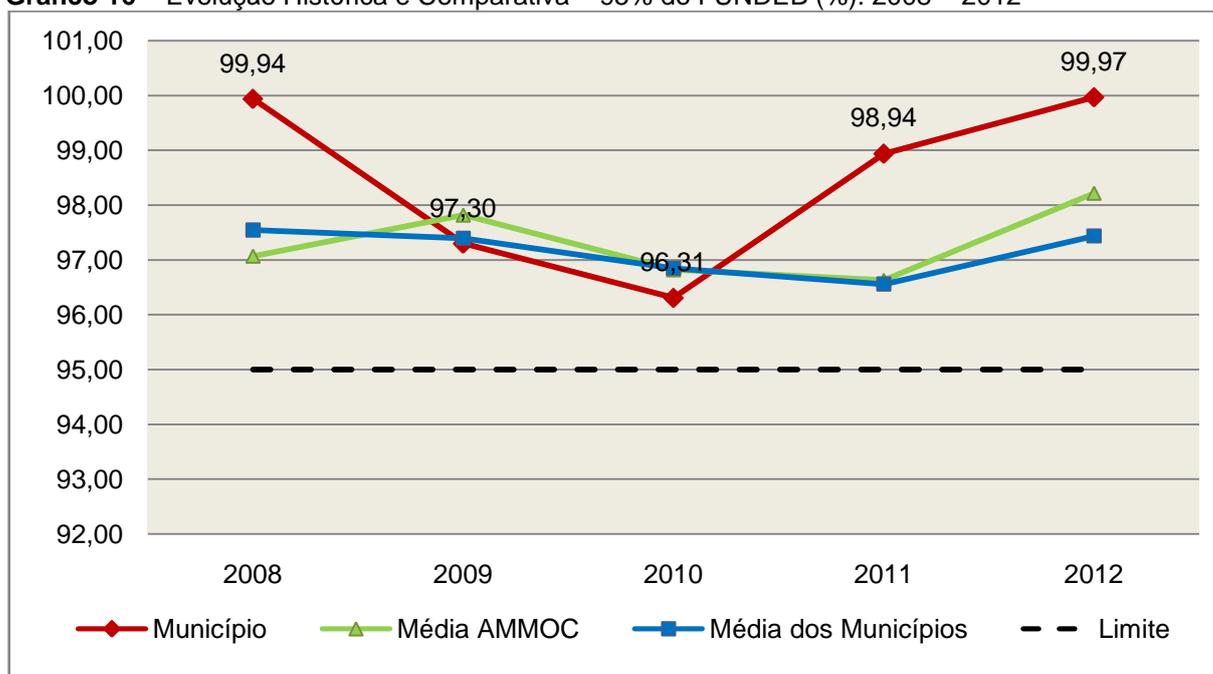
| COMPONENTE | VALOR (R\$) |
|--|---------------------|
| Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB | 2.452.718,93 |
| 95% dos Recursos do FUNDEB | 2.330.082,98 |
| Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica aplicadas no exercício com recursos do FUNDEB * | 2.451.922,53 |
| Valor Acima do Limite | 121.839,55 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

Obs.: * Apuração efetuada com base na execução financeira, vide Quadro no Anexo deste Relatório.

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 Água Doce ampliou 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.

O Município utilizou, no 1º trimestre mediante a abertura de crédito adicional, integralmente o saldo anterior dos recursos do FUNDEB, no valor de **R\$ 24.341,93, CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 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 | 796,40 |
| (-) 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 | 796,40 |

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 | 20.868.134,63 | 100,00 |
| LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 12.520.880,78 | 60,00 |
| Despesas com Pessoal do Poder Executivo | 9.572.890,89 | 45,87 |
| Pessoal e Encargos | 9.572.890,89 | 45,87 |
| Despesas com Pessoal do Poder Legislativo | 370.205,30 | 1,77 |
| Pessoal e Encargos | 370.205,30 | 1,77 |
| Total das deduções das despesas com pessoal* | 221.446,51 | 1,06 |
| TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO | 9.721.649,68 | 46,59 |
| Valor Abaixo do Limite (60%) | 2.799.231,10 | 13,41 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

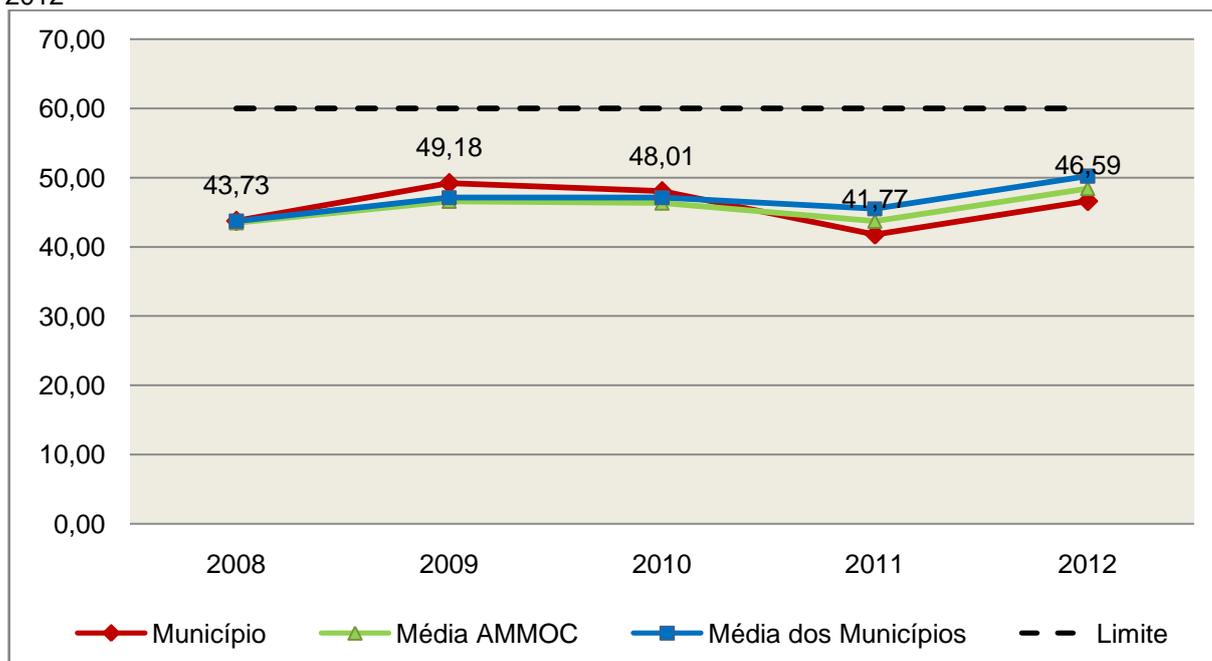
*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

No exercício em exame, o Município gastou **46,59%** 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 Água Doce, 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 | 20.868.134,63 | 100,00 |
| LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 11.268.792,70 | 54,00 |
| Despesas com Pessoal do Poder Executivo | 9.572.890,89 | 45,87 |
| Deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo* | 196.896,61 | 0,94 |
| Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo | 9.375.994,28 | 44,93 |
| Valor Abaixo do Limite (54%) | 1.892.798,42 | 9,07 |

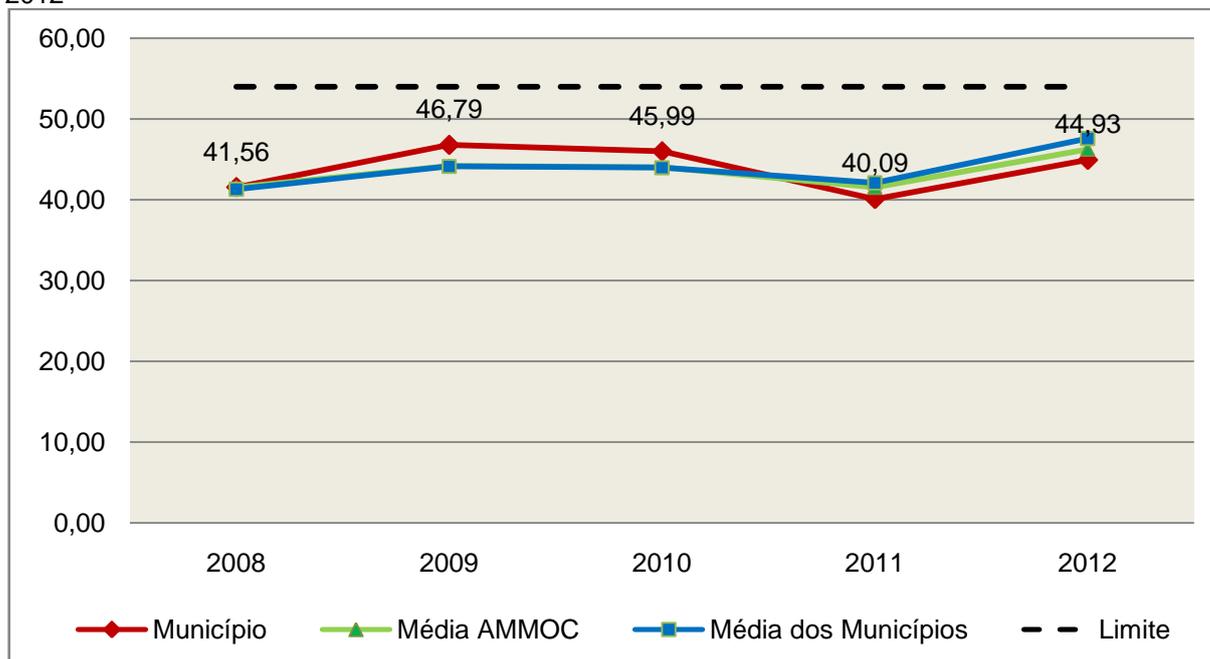
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O demonstrativo acima comprova que, no exercício em exame, o Poder Executivo gastou **44,93%** 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 | 20.868.134,63 | 100,00 |
| LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 1.252.088,08 | 6,00 |
| Despesas com Pessoal do Poder Legislativo | 370.205,30 | 1,77 |
| Deduções com pessoal do Poder Legislativo* | 24.549,90 | 0,12 |
| Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo | 345.655,40 | 1,66 |
| Valor Abaixo do Limite (6%) | 906.432,68 | 4,34 |

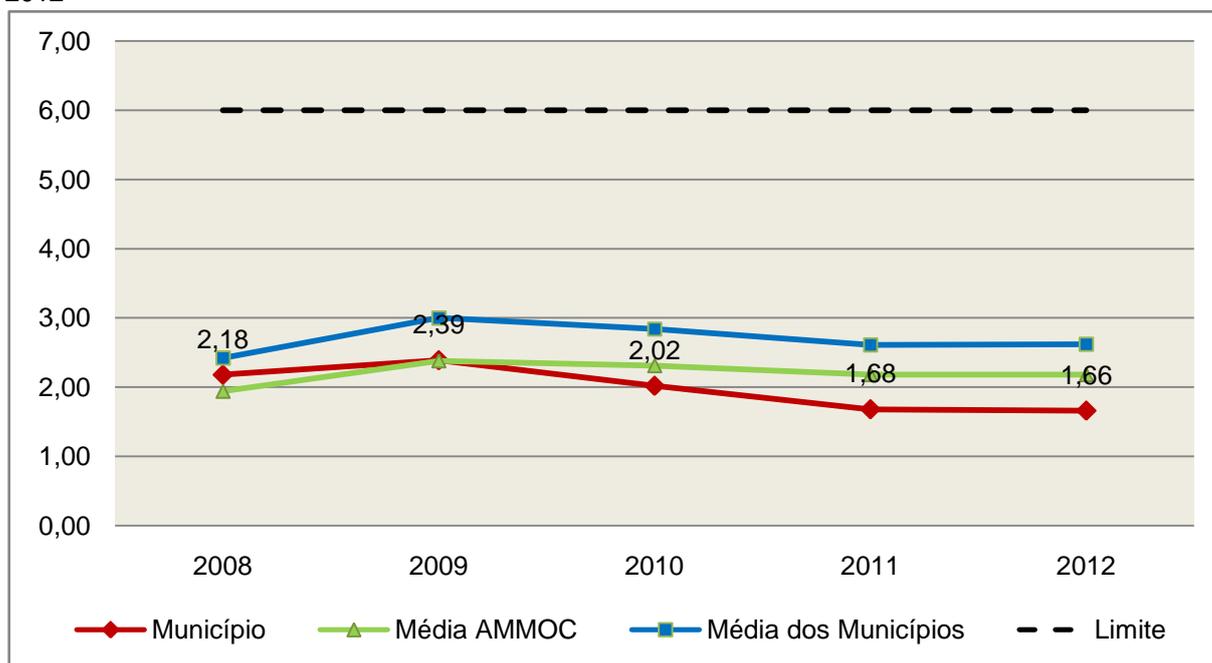
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **1,66%** 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 Água Doce, constatou-se que o mesmo não possui, nem mesmo como uma Unidade Orçamentária dentro de um Órgão, o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, não atendendo o previsto no art. 88, inciso IV, da Lei nº 8.069/90:

Art. 88. São diretrizes da política de atendimento:

IV - manutenção de fundos nacional, estaduais e municipais vinculados aos respectivos conselhos dos direitos da criança e do adolescente; (grifo nosso)

Contudo, constatou-se que foram realizadas despesas por meio da Prefeitura Municipal (Projeto/Atividade: 2/39 Manutenção do FIA), no valor de R\$ 89.939,85.

Além disso, conforme documentação acostada ao processo às fls. 168/190, 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. 177/180;

2) Não houve a remessa do Plano de Ação referente ao Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - FIA, caracterizando a ausência de elaboração do mesmo, em desacordo ao disposto o 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 89,45% da despesa total realizada por meio do Projeto/Atividade: 2/39 Manutenção do FIA, onde deste 6,07% se refere a remuneração total dos Conselheiros Tutelares, 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 operacionais 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 **Água Doce**, com base na população estimada quando a Lei Complementar nº 131/2009 entrou em vigor (População de 6.954 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 **Água Doce** possui em meios eletrônicos a divulgação de informações sobre a execução orçamentária e financeira, salientado-se que a divulgação desses dados, de acordo com os ditames da Lei Complementar nº 101/2000, alterada pela Lei Complementar nº 131/2009, e do Decreto Federal nº 7.185/2010, passou a ser obrigatória a partir de maio de 2013.

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_sfinge 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 **Água Doce**, 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)

| FORTE DE RECURSOS | DISPONIBILIDADE E DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA | Cumpriu / Não Cumpriu |
|--|---|-----------------------|
| RECURSOS VINCULADOS | | |
| 17 - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP | 9.644,79 | Cumpriu |
| 19 - Transferências do FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) | 796,40 | Cumpriu |
| 23 - Transferências de Convênios - Saúde | 193.883,37 | Cumpriu |
| 24 - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social) | 93.687,54 | Cumpriu |
| 43 - Outras Especificações | 45.003,98 | Cumpriu |
| 50 - Programa de Erradicação do Trabalho Infantil - PETI | 7.623,59 | Cumpriu |
| 52 - Outras Transferências de Recursos para o Fundo de Assistência Social | 33.876,79 | Cumpriu |
| 54 - Convênio Trânsito - Militar | 65.148,13 | Cumpriu |
| 55 - Convênio Trânsito - Civil | 95.720,56 | Cumpriu |
| 56 - Convênio Trânsito - Prefeitura | 133.786,24 | Cumpriu |
| 58 - Salário Educação | 4.689,92 | Cumpriu |
| 62 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE | 21.025,76 | Cumpriu |
| 63 - Bolsa Família | 2.142,73 | Cumpriu |
| 64 - Atenção Básica | 140.128,77 | Cumpriu |
| 65 - Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar | 1.590,35 | Cumpriu |
| 66 - Vigilância em Saúde | 37.591,01 | Cumpriu |
| 67 - Assistência Farmacêutica Básica | 13.741,72 | Cumpriu |

| FONTE DE RECURSOS | DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA | Cumriu / Não Cumriu |
|--|--|----------------------------|
| 81 - Operações de Crédito Internas para Programas da Educação Básica | 0,00 | Cumriu |
| 87- Alienações de Bens destinados a Programas da Educação Básica | 597,53 | Cumriu |
| 89 - Alienações de Bens destinados a Outros Programas | 737,11 | Cumriu |
| RECURSOS ORDINÁRIOS | | |
| 00 - Recursos Ordinários | 963.942,46 | |
| 01- Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação | 336.724,74 | |
| 02 - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde | 195.024,01 | |
| TOTAL RECURSOS NÃO VINCULADOS | 1.495.691,21 | Cumriu |

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 ÁGUA DOCE não contraiu obrigações de despesa sem disponibilidade de caixa, tanto com RECURSOS ORDINÁRIOS como com VINCULADOS, restando evidenciado o cumprimento do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000.

9. RESTRIÇÃO APURADA

9.1 RESTRIÇÃO DE ORDEM LEGAL

- 9.1.1 Realização de despesas, no montante de **R\$ 114.682,93**, liquidadas, empenhadas e canceladas no exercício de 2012, em desacordo com os artigos 35, II e 60 da Lei nº 4.320/64 (Quadro 2-A).

10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2012

Quadro 21 – Síntese

| | | |
|------------------------------|--|------------------|
| 1) Balanço Anual Consolidado | Embora, as demonstrações apresentem inconsistências de natureza contábil, essas não afetam de forma significativa a posição financeira, orçamentária e patrimonial do exercício em análise. | |
| 2) Resultado Orçamentário | Superávit | R\$ 335.041,34 |
| 3) Resultado Financeiro | Superávit | R\$ 1.740.088,50 |
| 4) LIMITES | PARÂMETRO MÍNIMO | REALIZADO |
| 4.1) Saúde | 15,00% | 16,45% |
| 4.2) Ensino | 25,00% | 28,75% |
| 4.3) FUNDEB | 60,00% | 92,95% |
| | 95,00% | 99,97% |
| 4.4) Despesas com pessoal | PARÂMETRO MÁXIMO | REALIZADO |
| a) Município | 60,00% | 46,59% |
| b) Poder Executivo | 54,00% | 44,93% |
| c) Poder Legislativo | 6,00% | 1,66% |
| 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 Água Doce**.

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

É o Relatório,

DMU/Divisão 9, em 29/10/2013.

ANDREA YUMI IÇO
Auditora Fiscal de Controle Externo

LÚCIA HELENA GARCIA
Auditora Fiscal de Controle Externo
Chefe da Divisão 9

De Acordo

Em 29/10/2013.

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 | 1.435.006,30 |
| Despesa excluídas por não serem consideradas como de Ações e Serviços Públicos de Saúde | 9.353,19 |
| Valor referente a despesas consideradas na Saúde em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 2) inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise | 2.750,13 |
| Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município | 1.447.109,62 |

Deduções das Despesas com Educação Básica

| Descrição | R\$ |
|---|---------------------|
| Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil | 120.300,00 |
| Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento da Educação Infantil | 2.594,00 |
| Valor referente a despesas consideradas na Educação Infantil em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 1 e/ou 18 e/ou 19) inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise | 558,61 |
| Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental | 1.199.761,14 |
| Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental | 43.059,45 |
| Outras despesas dedutíveis com Ensino Fundamental (despesas referentes às NE nºs 2227 e 2711, registradas no elemento de despesa 1 – aposentadoria, reserva remunerada e reforma) | 1.291,70 |
| Valor referente a despesas consideradas no Ensino Fundamental em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 1 e/ou 18 e/ou 19) inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise | 25,27 |
| Total das deduções das despesas com Educação Básica | 1.367.590,17 |

Deduções da Despesa com Pessoal

| Descrição | R\$ |
|---|-------------------|
| Executivo: Despesas de Exercícios Anteriores (3.1.90.92 e 3.1.91.92) | 196.896,61 |
| Total das deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo | 196.896,61 |
| Legislativo: Despesas de Exercícios Anteriores (3.1.90.92 e 3.1.91.92) | 24.549,90 |
| Total das deduções das despesas com pessoal do Poder Legislativo | 24.549,90 |
| Total das deduções das despesas com pessoal | 221.446,51 |

Apuração Financeira da aplicação dos recursos oriundos do FUNDEB

| Descrição | R\$ |
|---|---------------------|
| Transferências do FUNDEB | 2.451.349,43 |
| (+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB | 1.369,50 |
| (-) Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2012 | 796,40 |
| (+) Despesas inscritas em Restos a Pagar no exercício e/ou despesas registradas em DDO no exercício, com disponibilidade dos recursos do FUNDEB | 0,00 |
| (=) Total de utilização dos recursos do FUNDEB no exercício de 2012 | 2.451.922,53 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado, dados do Sistema e-Sfinge e análise técnica.



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 | 176.878,03 | 176.545,42 | 176.545,42 |
| 43 - Outras Especificações | 2012 | 301 | 34.589,04 | 34.589,04 | 34.589,04 |
| 64 - Atenção Básica | 2012 | 301 | 941.831,07 | 877.831,07 | 877.831,07 |
| 65 - Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar | 2012 | 301 | 9.371,00 | 8.821,32 | 8.752,06 |
| 66 - Vigilância em Saúde | 2012 | 301 | 1.745,52 | 1.745,52 | 1.745,52 |
| 66 - Vigilância em Saúde | 2012 | 304 | 657,87 | 657,87 | 657,87 |
| 66 - Vigilância em Saúde | 2012 | 305 | 14.316,18 | 14.316,18 | 14.316,18 |
| 67 - Assistência Farmacêutica Básica | 2012 | 301 | 60.850,69 | 60.850,69 | 60.850,69 |
| 71 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Saúde | 2012 | 301 | 194.766,90 | 194.766,90 | 194.766,90 |
| TOTAL | | | 1.435.006,30 | 1.370.124,01 | 1.370.054,75 |

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

| Unidade | Fonte de Recurso | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico |
|---------------------------------------|---|------------|------------|--------------|--|---------------------|------------------------|-----------------------|--|
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 604 | 29/02/2012 | SECRETARIA DA RECEITA PREVIDENCIARIA- INSS | 377,21 | 377,21 | 377,21 | PARA PAGAMENTO AO INSS REF. RETENÇÃO 20% SOBRE NF 000037 DE ALESSANDRA BRAND E NF 000157 DE DESPACHANTE MÁRCIO CACHOEIRA CONF. DOC. EM ANEXO |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 699 | 07/03/2012 | COMERCIAL MONTE CARLO | 670,50 | 670,50 | 670,50 | PARA PAGAMENTO DE MATERIAL (CONJUNTO BEBÊ CANELADO) PARA DISTRIBUIÇÃO A 30 GESTANTES PARTICIPANTES DO PROGRAMA SISPRENATAL, CONF. DOCUMENTO EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 925 | 23/03/2012 | ESCOLA DE GESTÃO PÚBLICA MUNICIPAL - EGEM | 150,00 | 150,00 | 150,00 | PARA PAGAMENTO DE TAXA PARA NEUSA M.C.DA SILVA BISSANI PARA PARTICIPAR DO CURSO SOBRE: CONDUTAS VEDADAS EM ANO ELEITORAL, NO DIA 03/04/2012, CONF. DOCUMENTO EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de | 02 - Receitas de Impostos e | 301 | 1122 | 11/04/2012 | DETRAN/SEC.ESTADO SEG.PÚBLICA E DEFESA | 127,69 | 127,69 | 127,69 | PARA PAGAMENTO DE MULTA A AUTO DE INFRAÇÃO Nº 8779100038, DE VALDIR ALVES, CONF. DOCUMENTO EM ANEXO. |

| Unidade | Fonte de Recurso | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico |
|---------------------------------------|---|------------|------------|--------------|---|---------------------|------------------------|-----------------------|--|
| Saúde de Água Doce | Transf de impostos: Saúde | | | | DO CIDADÃO | | | | |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 1729 | 31/05/2012 | DETRAN/SEC.ESTADO SEG.PUBLICA E DEFESA DO CIDADÃO | 85,12 | 85,12 | 85,12 | PARA PAGAMENTO DE MULTA REFERENTE A AUTO INFRAÇÃO Nº 8560014657, DE GIVANILDO PEREIRA, CONF. DOCUMENTO EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 2090 | 28/06/2012 | BETHA SISTEMAS LTDA | 491,40 | 491,40 | 491,40 | PARA PAGAMENTO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PARA AJUSTES NAS FONTES DE RECURSOS DO EXERCÍCIO 2011 PARA IMPORTAÇÃO CORRETA DOS SALDOS DAS FONTES PARA 2012, CONF. SOSE N. 80760 E DOCUMENTO EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 2245 | 11/07/2012 | BETHA SISTEMAS LTDA | 491,40 | 491,40 | 491,40 | PARA PAGAMENTO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PARA AJUSTES NAS FONTES DE RECURSOS, SALDOS POR FONTE DO FINANCEIRO, APÓS AJUSTADO O COMPENSADO COMPARANDO O SALDO DO BANCO COM O COMPROMETIDO E A UTILIZAR CONF. SOSE N.80986 E DOCUMENTO EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 2888 | 31/08/2012 | DETRAN/SEC.ESTADO SEG.PUBLICA E DEFESA DO CIDADÃO | 68,10 | 68,10 | 68,10 | PARA PAGAMENTO DE MULTA REFERENTE A AUTO INFRAÇÃO Nº 8720059873, DE CLAUDEMIR DOS SANTOS, CFE. DOC. ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 3292 | 28/09/2012 | SECRETARIA DA RECEITA PREVIDENCIARIA- INSS | 338,40 | 338,40 | 338,40 | PARA PAGAMENTO AO INSS REF. RETENÇÃO 20% SOBRE NF 000194 DE DESPACHANTE MARCIO CACHOEIRA E NF 000053 DE ALESSANDRA BRAND, CFE. DOC. ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 304 | 167 | 18/01/2012 | TOIGO MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA | 323,74 | 323,74 | 323,74 | PARA PAGAMENTO DE MATERIAIS (TORNEIRA JARDIM PRETA, JOELHO AZUL, REDUÇÃO EXC., LUVA, ENTRE OUTROS) PARA CONCERTO DO ESGOTO DA VIGILÂNCIA SANITARIA.OBS. REC. TAX. VIGILANCIA |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 304 | 589 | 28/02/2012 | KLAUS ESCOLA DE INFORMÁTICA E PAPELARIA LTDA | 12,50 | 12,50 | 12,50 | PARA PAGAMENTO DE MATERIAL (PASTA C/ GRAMPO ACP) PARA ARQUIVAR PROJETOS DE ESGOTOS SANITARIOS, CONF. DOCUMENTO EM ANEXO.OBS. REC. TAXA VIGILÂNCIA |
| Fundo Municipal de Saúde de | 02 - Receitas de Impostos e Transf de | 304 | 4348 | 19/12/2012 | WLPN TRANSPORTES DE RESÍDUOS LTDA - ME | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | PARA PAGAMENTO DE SERVIÇOS PRESTADOS (SERVIÇO DE COLETA, TRANSPORTE E TRATAMENTO DE RESÍDUOS PROVENIENTES DE FOSSAS SEPTICAS)CFE.DOC.ANEXO.OBS:REC.SUP/2011 TX.VIGILÂNCIA. |

| Unidade | Fonte de Recurso | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico |
|---------------------------------------|---|------------|------------|--------------|---|---------------------|------------------------|-----------------------|---|
| Água Doce | impostos: Saúde | | | | | | | | |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 862 | 20/03/2012 | ANTONIO SARTORI & CIA LTDA | 1.584,00 | 1.584,00 | 1.584,00 | PARA PAGAMENTO DE MATERIAL (LINHA P/ BORDAR ANCHOR MOULINE EM MEADA, AGULHA PLAST. P/ TRICO, TECIDO PELUCIADO, TECIDO FRALDÃO, ENTRE OUTROS) PARA UTILIZAÇÃO NO PROJETO DO CURSO DE GESTANTES, CONF. DOCUMENTO EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 1123 | 11/04/2012 | DETRAN/SEC.ESTADO SEG.PUBLICA E DEFESA DO CIDADÃO | 191,54 | 191,54 | 191,54 | PARA PAGAMENTO DE MULTA REFERENTE A AUTO INFRAÇÃO Nº E217303765, DE JUAREZ TONIAL, CONF. DOCUMENTO EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 1542 | 17/05/2012 | DETRAN RS | 191,53 | 191,53 | 191,53 | PARA PAGAMENTO DE MULTAS DE AUTO INFRAÇÃO Nº287850 E008437890 P/ AVANÇAR SINAL VERMELHO/PARADA OBRIGATORIA,CFE.DOC.ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 1660 | 25/05/2012 | SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE CONCÓRDIA | 153,00 | 153,00 | 153,00 | PARA PAGAMENTO DE TAXA PARA NEUSA M.C.DA SILVA BISSANI PARA PARTICIPAR DO CURSO SOBRE: "GFIP/SEFIP - 8.4 PARA ÓRGÃOS PÚBLICOS E CERTIFICAÇÃO DIGITAL PARA ENVIO DA GFIP 2012", NO DIA 12/06/2012, CONF. DOCUMENTO EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 1996 | 20/06/2012 | BETHA SISTEMAS LTDA | 796,56 | 796,56 | 796,56 | PARA PAGAMENTO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PARA AJUSTES NAS FONTES DE RECURSOS DO EXERCÍCIO 2011 PARA IMPORTAÇÃO CORRETA DOS SALDOS DAS FONTES PARA 2012, CONF. DOCUMENTO EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 2329 | 19/07/2012 | BETHA SISTEMAS LTDA | 30,00 | 30,00 | 30,00 | PARA PAGAMENTO COMPLEMENTAR DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS REF. NE 2245, PARA AJUSTES NAS FONTES DE RECURSOS, SALDOS POR FONTE DO FINANCEIRO, APÓS AJUSTADO O COMPENSADO COMPARANDO O SALDO DO BANCO COM O COMPROMETIDO E A UTILIZAR CONF. SOSE N.80986 E DOCUMENTO EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301 | 2482 | 31/07/2012 | SECRETARIA DA RECEITA PREVIDENCIARIA- INSS | 338,60 | 338,60 | 338,60 | PARA PAGAMENTO AO INSS REF. RETENÇÃO 20% SOBRE NF 000180 DE DESPACHANTE CACHOEIRA E NF 633 DE ALESSANDRA BRAND, CONF. DOC. EM ANEXO. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 304 | 1870 | 12/06/2012 | CONCRETOS ÁGUA DOCE | 406,00 | 406,00 | 406,00 | PARA PAGAMENTO DE MATERIAL (28 LITROS DE CONCRETO DE 20 CM) PARA ATENDER A COLETA DE AGUAS USADOS E ESGOTO BENEFICIANDO 4 FAMILIAS: ALCIR FIOREZE, JULIANO FRACARI, CLASSIR FRACARI E EDI MACAGNAN, CONF. LEI 1.889/2010 - 20/04/10, E DOCUMENTO EM ANEXO. |

| Unidade | Fonte de Recurso | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico |
|---------------------------------------|---|------------|------------|--------------|------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|--|
| | Saúde | | | | | | | | |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 304 | 4288 | 12/12/2012 | EDU ART- SOLUÇÕES DIGITAIS ME | 880,00 | 880,00 | 880,00 | PARA PAGAMENTO DE MATERIAL (FOLDER EDUCATIVO VIGILÂNCIA SANITÁRIA - SANEAMENTO BÁSICO),DESTINADO A SER UTILIZADO PELA VIGILÂNCIA SANITÁRIA,CFE.DOC.ANEXO. OBS:REC,SUP/2011 TX. VIGILÂNCIA. |
| Fundo Municipal de Saúde de Água Doce | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 304 | 4331 | 18/12/2012 | TOIGO MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA | 270,90 | 270,90 | 270,90 | PARA PAGAMENTO DE MATERIAL (REDUÇÃO EXC.50X40, JOELHO ESG. 50X90 AMANCO E OUTROS) PARA SISTEMA DE TRATAMENTO DE ESGOTO COLETIVO NO BAIRRO VILA NOVA, CONF. DOCUMENTO EM ANEXO.OBS:REC.SUP/2011 TX.VIGILÂNCIA |
| TOTAL | | | | | | 9.353,19 | 9.353,19 | 9.353,19 | |

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\$) |
|--|------|------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| 81 - Operações de Crédito Internas para Programas da Educação Básica | 2012 | 365 | 120.300,00 | 22.568,41 | 22.568,41 |
| TOTAIS | | | 120.300,00 | 22.568,41 | 22.568,41 |

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 Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 365 | 8121 | 19/11/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 2.594,00 | 2.594,00 | 2.594,00 | PARA PAGAMENTO BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 11/2012 CONF. CONV.008/2005 DE 01/06/2005 E DOC. ANEXO. |
| TOTAL | | | | | | 2.594,00 | 2.594,00 | 2.594,00 | |

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 | 242.552,46 | 242.552,46 | 242.552,46 |

| Fonte de Recurso | Ano | Sub Função | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) |
|--|------|------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| 58 - Salário Educação | 2012 | 361 | 239.125,69 | 239.125,69 | 239.125,69 |
| 61 - Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE | 2012 | 361 | 93.179,22 | 93.179,22 | 93.179,22 |
| 62 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE | 2012 | 361 | 624.903,77 | 613.953,77 | 613.953,77 |
| TOTAL | | | 1.199.761,14 | 1.188.811,14 | 1.188.811,14 |

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 Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 427 | 24/01/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 1.497,00 | 1.497,00 | 1.497,00 | PARA PAGAMENTO DE PARTE BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 01/2012 CONF. CONV. 008/2005 DE 01/06/05 E DOC.ANEXO |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 2681 | 23/04/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 3.891,00 | 3.891,00 | 3.891,00 | PARA PAGAMENTO DE PARTE BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 04/2012 CONF. CONV. 008/2005 DE 01/06/05 E DOC.ANEXO |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 3363 | 18/05/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 3.492,00 | 3.492,00 | 3.492,00 | PARA PAGAMENTO DE PARTE BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 05/2012 CONF. CONV. 008/2005 DE 01/06/05 E DOC.ANEXO |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 4321 | 26/06/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 3.492,00 | 3.492,00 | 3.492,00 | PARA PAGAMENTO DE PARTE BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 06/2012 CONF. CONV. 008/2005 DE 01/06/05 E DOC.ANEXO |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 5605 | 20/08/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 3.492,00 | 3.492,00 | 3.492,00 | PARA PAGAMENTO DE PARTE BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 08/2012 CONF. CONV. 008/2005 DE 01/06/05 E DOC.ANEXO |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 6582 | 21/09/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 4.502,34 | 4.502,34 | 4.502,34 | PARA PAGAMENTO BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 09/2012 CONF. CONV.008/2005 DE 01/06/2005 E DOC. ANEXO. |
| Prefeitura | 01 - Receitas de | 361 | 7235 | 19/10/2012 | CIEE - CENTRO DE | 4.950,00 | 4.950,00 | 4.950,00 | PARA PAGAMENTO BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SANTA CATARINA
DIRETORIA DE CONTROLE DOS MUNICÍPIOS – DMU

| Unidade | Fonte de Recurso | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico |
|-----------------------------------|--|------------|------------|--------------|--|---------------------|------------------------|-----------------------|---|
| Municipal de Água Doce | Impostos e Transf de Impostos: Educação | | | | INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | | | | INSTITUCIONAL MÊS 10/2012, CONF. CONV.008/2005 DE 01/06/2005 E DOC. ANEXO. |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 8120 | 19/11/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 1.696,00 | 1.696,00 | 1.696,00 | PARA PAGAMENTO BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 11/2012 CONF. CONV.008/2005 DE 01/06/2005 E DOC. ANEXO. |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 8824 | 13/12/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 3.688,11 | 3.688,11 | 3.688,11 | PARA PAGAMENTO BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 12/2012 CONF. CONV.008/2005 DE 01/06/2005 E DOC. ANEXO. |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 1176 | 22/02/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 3.093,00 | 3.093,00 | 3.093,00 | PARA PAGAMENTO DE PARTE BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 02/2012 CONF. CONV. 008/2005 DE 01/06/05 E DOC.ANEXO |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 1977 | 21/03/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 3.492,00 | 3.492,00 | 3.492,00 | PARA PAGAMENTO DE PARTE BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 03/2012 CONF. CONV. 008/2005 DE 01/06/05 E DOC.ANEXO |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 4901 | 19/07/2012 | CIEE - CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA DO ESTA | 3.492,00 | 3.492,00 | 3.492,00 | PARA PAGAMENTO DE PARTE BOLSA AUXÍLIO A ESTAGIÁRIOS E CONTRIBUIÇÃO INSTITUCIONAL MÊS 07/2012 CONF. CONV. 008/2005 DE 01/06/05 E DOC.ANEXO |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 6059 | 03/09/2012 | FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE ALTO VALE DO RIO DO PEIXE -F | 482,00 | 482,00 | 482,00 | PARA PAGAMENTO FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE ALTO VALE DO RIO DO PEIXE REF. INSCRIÇÕES DAS FUNCIONÁRIAS CLÁUDIA BOCALLON/ZELAINÉ APª. PELICCOLLI NO SEAD 2012 SEMINÁRIO REGIONAL DE ADMINISTRAÇÃO EMPREENDEDORISMO COM SUSTENTABILIDADE NO PERÍODO DE 11 A 14/09/2012 EM CAÇADOR CONF.DOC.ANEXO |
| Prefeitura Municipal de Água Doce | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361 | 9037 | 27/12/2012 | EDUARDO POHL PRODUÇÕES ME | 1.800,00 | 800,00 | 800,00 | PARA PAGAMENTO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO(APRESENTAÇÃO PEÇA TEATRAL COM BONECOS)NA PRAÇA MUNICIPAL JOÃO MACAGNAN NO DIA 30 DE DEZEMBRO DE 2012, CONF. DOC. ANEXO. |
| TOTAL | | | | | | 43.059,45 | 42.059,45 | 42.059,45 | |

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) | Cumprido / Não Cumprido | |
|----------------------------|--------------------------------|-------------|-------------|---------------------|-------------------------------|--|-----------------------|---|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|----------|
| | 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 | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | 9.644,79 | 0,00 | 0,00 | 9.644,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.644,79 | Cumprido |
| 19 | 796,40 | 0,00 | 0,00 | 796,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 796,40 | Cumprido |
| 23 | 193.883,37 | 0,00 | 0,00 | 193.883,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 193.883,37 | Cumprido |
| 24 | 191.887,54 | 0,00 | 0,00 | 191.887,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 98.200,00 | 93.687,54 | 93.687,54 | Cumprido |
| 43 | 45.003,98 | 0,00 | 0,00 | 45.003,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.003,98 | Cumprido |
| 50 | 7.623,59 | 0,00 | 0,00 | 7.623,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.623,59 | Cumprido |
| 52 | 33.876,79 | 0,00 | 0,00 | 33.876,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.876,79 | Cumprido |
| 54 | 65.148,13 | 0,00 | 0,00 | 65.148,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.148,13 | Cumprido |
| 55 | 95.720,56 | 0,00 | 0,00 | 95.720,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 95.720,56 | Cumprido |
| 56 | 133.786,24 | 0,00 | 0,00 | 133.786,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 133.786,24 | Cumprido |
| 58 | 4.689,92 | 0,00 | 0,00 | 4.689,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.689,92 | Cumprido |
| 62 | 21.025,76 | 0,00 | 0,00 | 21.025,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.025,76 | Cumprido |
| 63 | 2.142,73 | 0,00 | 0,00 | 2.142,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.142,73 | Cumprido |
| 64 | 140.128,77 | 0,00 | 0,00 | 140.128,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 140.128,77 | Cumprido |
| 65 | 1.659,61 | 0,00 | 0,00 | 1.659,61 | 0,00 | 0,00 | 69,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.590,35 | Cumprido |
| 66 | 37.591,01 | 0,00 | 0,00 | 37.591,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.591,01 | Cumprido |
| 67 | 13.741,72 | 0,00 | 0,00 | 13.741,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.741,72 | Cumprido |
| 81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Cumprido |
| 87 | 597,53 | 0,00 | 0,00 | 597,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 597,53 | Cumprido |
| 89 | 737,11 | 0,00 | 0,00 | 737,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 737,11 | Cumprido |
| RECURSOS ORDINÁRIOS | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 1.034.838,59 | 0,00 | 0,00 | 1.034.838,59 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 53.913,20 | 0,00 | 0,00 | 16.482,93 | 963.942,46 | | |
| 1 | 336.724,74 | 0,00 | 0,00 | 336.724,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 336.724,74 | | |
| 2 | 200.833,22 | 0,00 | 0,00 | 200.833,22 | 0,00 | 0,00 | 5.809,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 195.024,01 | | |
| T. | 1.572.396,55 | 0,00 | 0,00 | 1.572.396,55 | 0,00 | 0,00 | 6.309,21 | 53.913,20 | 0,00 | 0,00 | 16.482,93 | 1.495.691,21 | Cumprido | |