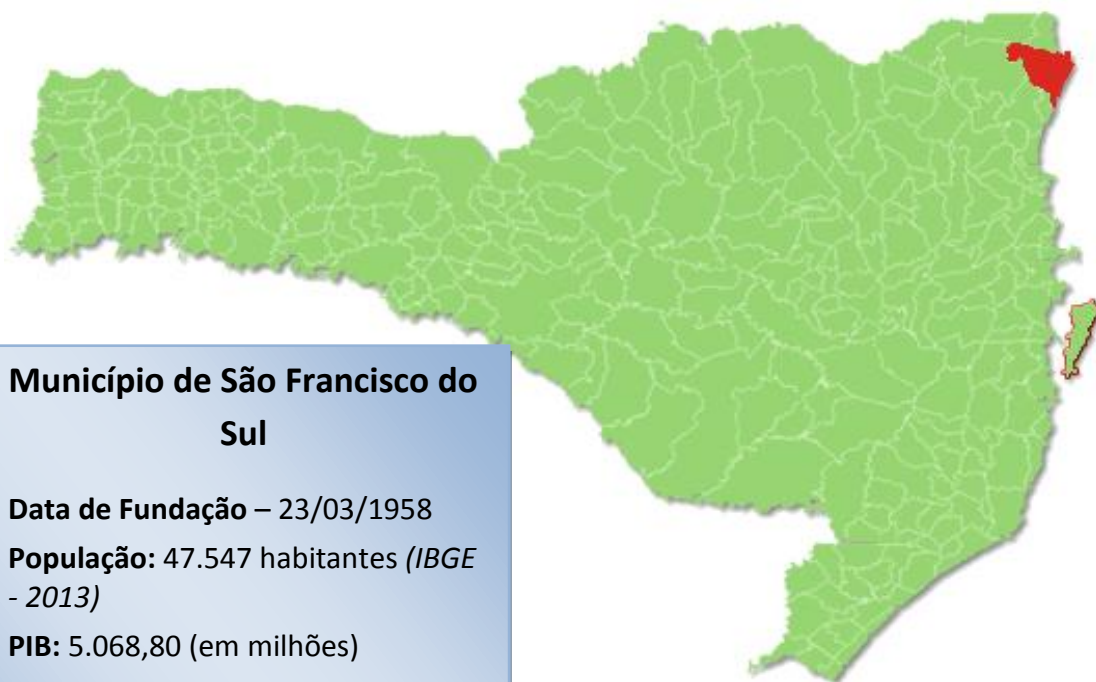


TRIBUNAL
DE CONTAS
DE SANTA
CATARINA

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2014



Município de São Francisco do Sul

Data de Fundação – 23/03/1958

População: 47.547 habitantes (IBGE
- 2013)

PIB: 5.068,80 (em milhões)
(IBGE - 2012)



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	4
2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO	5
3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	7
3.1. Apuração do resultado orçamentário	7
3.2. Análise do resultado orçamentário	8
3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias	9
4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA	16
4.1. Situação Patrimonial	17
4.2. Análise do resultado financeiro	17
4.2.1. Análise do resultado financeiro por especificação de fontes de recursos	19
4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira	21
5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES	24
5.1. Saúde	24
5.2. Ensino	26
5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências	26
5.2.2. FUNDEB	28
5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF)	31
5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município	31
5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo	32
5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo	33
6. CONSELHOS MUNICIPAIS	35
6.1. Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (CACS – FUNDEB)	35
6.2. Conselho Municipal de Saúde (CMS)	37
6.3. Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente	40
6.3.1 Do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - FIA	41
6.4. Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS)	43
6.5. Conselho Municipal de Alimentação Escolar (CMAE)	43

6.6. Conselho Municipal do Idoso (ou da Pessoa Idosa ou dos Direitos da Pessoa Idosa)	45
7. DO CUMPRIMENTO DA LEI COMPLEMENTAR Nº 131/2009 E DO DECRETO FEDERAL Nº 7.185/2010.....	45
8. RESTRIÇÕES APURADAS.....	49
9. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2014	51
CONCLUSÃO	52
ANEXO	54
APÊNDICE	55

PROCESSO	PCP 15/00305500
UNIDADE	Município de São Francisco do Sul
RESPONSÁVEL	Sr. Luiz Roberto de Oliveira - Prefeito Municipal
ASSUNTO	Prestação de Contas do Prefeito referente ao ano de 2014
RELATÓRIO Nº	2026/2015

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 São Francisco do Sul, relativas ao exercício de 2014.

O presente Relatório abrange a análise do Balanço Anual do exercício financeiro de 2014 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, alterada pela Resolução nº TC-77/2013, 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 São Francisco do Sul, sendo que as médias do exercício em análise foram geradas em 22/06/2015 conforme base de dados constituída a partir das informações bimestrais encaminhadas pelos municípios através do Sistema e-Sfinge e as

médias dos exercícios anteriores a partir dos dados analisados, julgados ou apreciados por este Tribunal.

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

São Francisco do Sul é a terceira cidade mais antiga do Brasil - a ilha foi descoberta em 1504 pelo francês Binot Paulmier de Gonneville. Em 1553 chegaram os espanhóis, que construíram a capela de Nossa Senhora das Graças, mas o povoamento efetivo da cidade só aconteceu a partir de 1658, com a chegada de Manoel Lourenço de Andrade, sua família e uma leva de escravos. Em 15 de abril de 1847, recebeu o título de cidade. Com a construção da rede ferroviária, a região teve um forte impulso de desenvolvimento. A importância dos trens para a economia de São Francisco do Sul se mantém até hoje, já que neles os produtos do município são transportados até o porto. No século XX, a localização do porto mudou, permitindo maior movimento de navios. O tombamento do centro histórico da cidade garantiu a preservação dos prédios e da riqueza arquitetônica da época colonial.

O Município de São Francisco do Sul tem uma população estimada em 47.547² habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,76³. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 5.068.800.301,00⁴, revelando um PIB per capita à época de R\$ 115.032,69, considerando uma população estimada em 2012 de 44.064 habitantes.

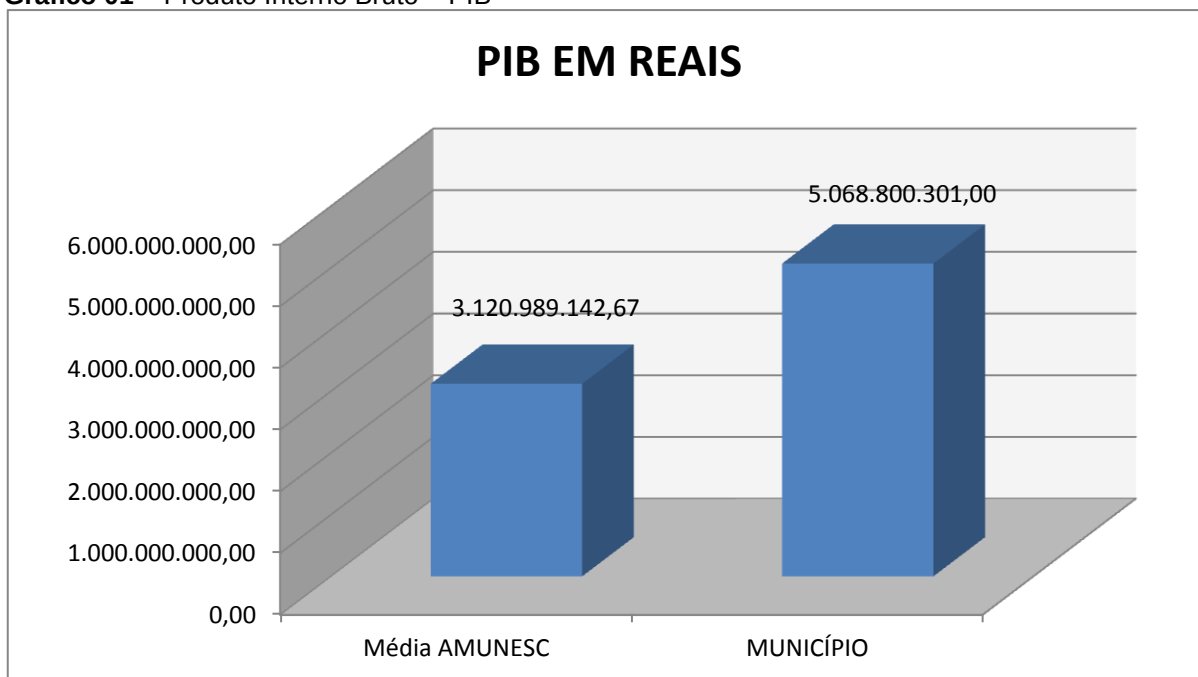
¹ Disponível em: www.sc.gov.br/portalturismo

² IBGE - 2013

³ PNUD - 2010

⁴ Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2012

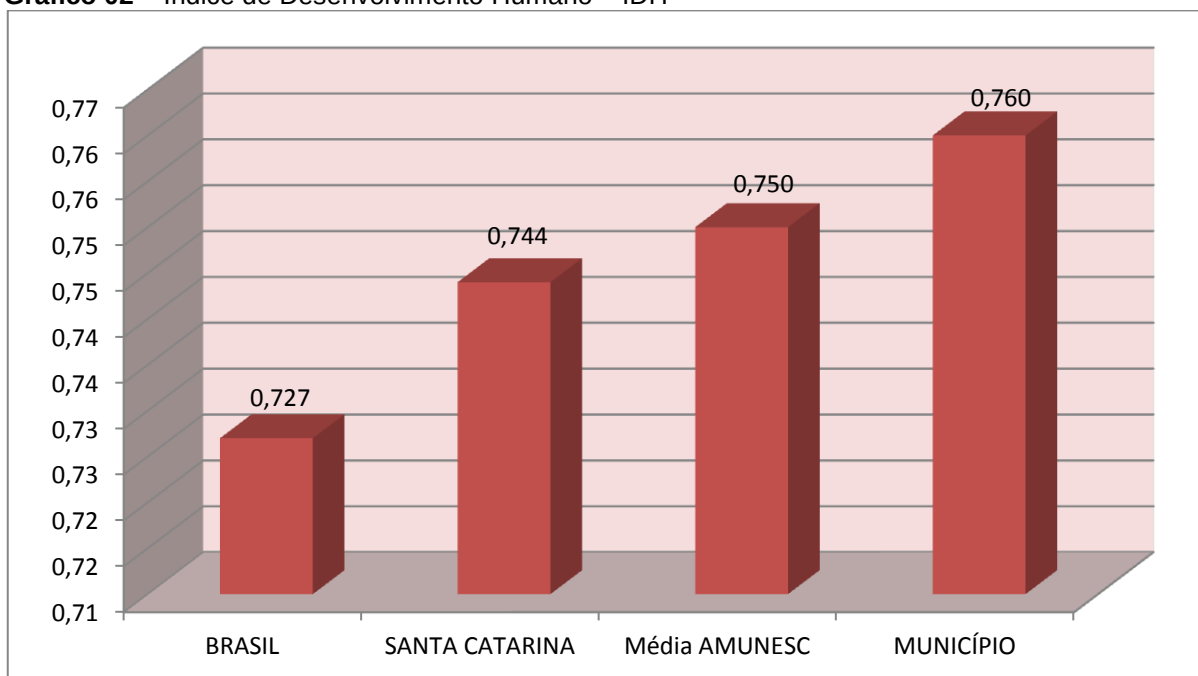
Gráfico 01 – Produto Interno Bruto – PIB



Fonte: IBGE – 2011

No tocante ao desenvolvimento econômico e social mensurado pelo IDH/PNUD/2010, o Município de São Francisco do Sul 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	326.190.529,19
PPA	1539/2013	14/05/2013	DESPESA FIXADA	326.190.529,19
LDO	1560/2013	20/08/2013		
LOA	1607/2013	20/08/2013		

3.1. Apuração do resultado orçamentário

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Déficit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 4.894.998,77**, correspondendo a **2,25%** da receita arrecadada.

Após os ajustes da receita e despesa o município apresentou Superávit de **R\$ 3.645.938,43**.

Salienta-se que o resultado consolidado, Superávit de R\$ 3.645.938,43, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 1.441.827,57 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Superávit de R\$ 2.204.110,86.

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

Quadro 02 – Demonstração do Resultado da Execução Orçamentária (em Reais) – 2014

Descrição	Previsão/Autorização	Execução	% Executado
RECEITA	326.190.529,19	217.148.706,49	66,57
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	343.923.484,61	222.043.705,26	64,56
Déficit de Execução Orçamentária		4.894.998,77	
Resultado Orçamentário Consolidado Ajustado			

RECEITA	326.190.529,19	217.148.706,49	66,57
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	343.923.484,61	213.502.768,06	62,08
Superávit de Execução Orçamentária		3.645.938,43	

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Quadro 02 – A – Ajustes do Resultado Orçamentário Consolidado

Descrição	Valor
Prefeitura Municipal: Despesas liquidadas no exercício de 2013 e empenhadas somente no exercício 2014, no elemento de despesa 92 - fls. 351/353 (ajustadas no exercício anterior), excluído o valor de R\$ 141.422,57, conforme análise efetuada no Relatório de Reinstrução nº 5452/2014 dos autos do Processo PCP 14/00110561	5.244.630,36
Fundo Mun. Saúde e Fundo Assistência Social.: Despesas liquidadas no exercício de 2013 e empenhadas somente no exercício 2014, no elemento de despesa 92 - fls. 355/363 (ajustadas no exercício anterior), excluído o valor de R\$ 32.694,15, conforme análise efetuada no Relatório de Reinstrução nº 5452/2014 dos autos do Processo PCP 14/00110561	3.296.306,84
Total Excluído da Despesa Orçamentária	8.540.937,20

Obs.: A divergência entre a variação do patrimônio financeiro e o resultado da execução orçamentária, no montante de R\$ 3.768,21, considerando o cancelamento de Restos a Pagar no valor de R\$ 1.378.736,81, refere-se à inscrição de Restos a Pagar pelo cancelamento indevido em 31/12/2013.

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 São Francisco do Sul nos últimos 5 anos:

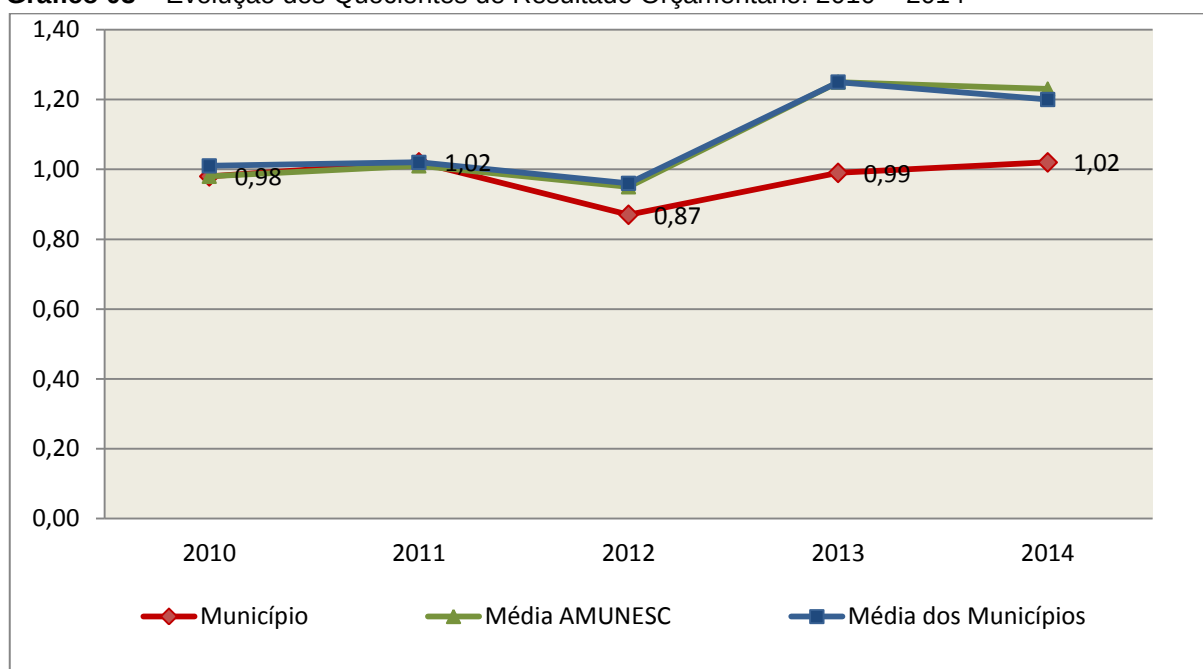
Quadro 03 – Quocientes de Resultado Orçamentário – Ajustado – 2010-2014

ITENS / ANO	2010	2011	2012	2013	2014
1 Receita realizada	127.040.262,68	151.659.947,15	165.099.075,10	186.597.729,79	217.148.706,49
2 Despesa executada	129.241.634,35	148.768.488,32	189.833.571,91	187.586.509,99	213.502.768,06
QUOCIENTE	2010	2011	2012	2013	2014
Resultado Orçamentário (1÷2)	0,98	1,02	0,87	0,99	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: 2010 – 2014



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\$ 217.148.706,49**, equivalendo a **66,57%** 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): 2014

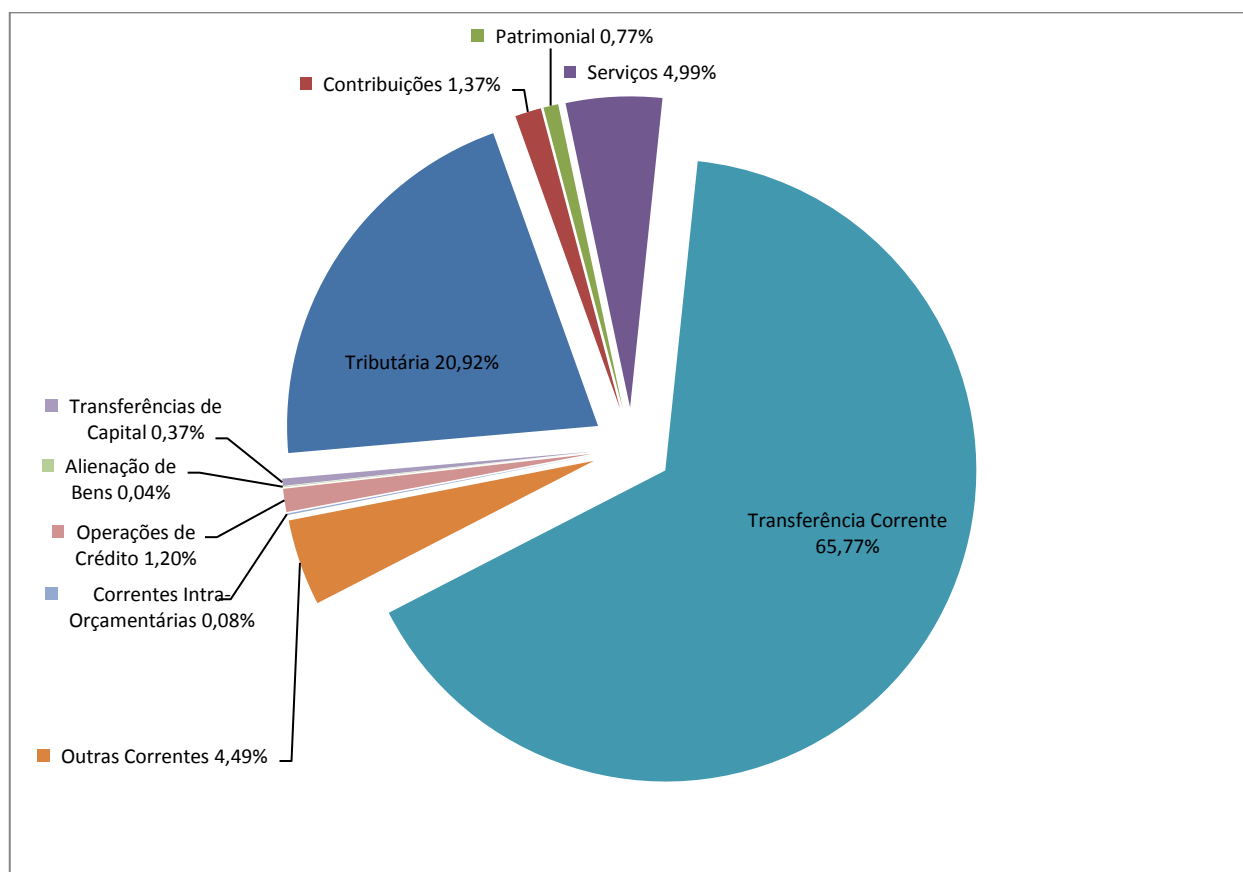
RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	% ARRECADADO
--------------------	----------	------------	-----------------

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	% ARRECADADO
Receita Tributária	65.629.469,27	45.425.267,25	69,21
Receita de Contribuições	3.034.000,00	2.968.340,56	97,84
Receita Patrimonial	1.679.671,00	1.679.735,04	100,00
Receita de Serviços	9.598.300,00	10.844.843,63	112,99
Transferências Correntes	146.007.921,92	142.818.711,57	97,82
Outras Receitas Correntes	12.317.167,00	9.754.892,77	79,20
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	150.000,00	163.717,67	109,15
RECEITA CORRENTE	238.416.529,19	213.655.508,19	89,61
Operações de Crédito	27.486.000,00	2.604.015,29	9,47
Alienação de Bens	100.000,00	79.400,00	79,40
Transferências de Capital	60.188.000,00	809.782,71	1,35
RECEITA DE CAPITAL	87.774.000,00	3.493.198,30	3,98
TOTAL DA RECEITA	326.190.529,19	217.148.706,49	66,57

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

Obs.: Houve alteração de R\$ 324.928,56 da Receita Corrente para a de Capital, conforme fls. 314/320. Vide restrição anotada no item 8.1.1 - Restrições de Ordem Legal deste Relatório

Gráfico 04 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2014

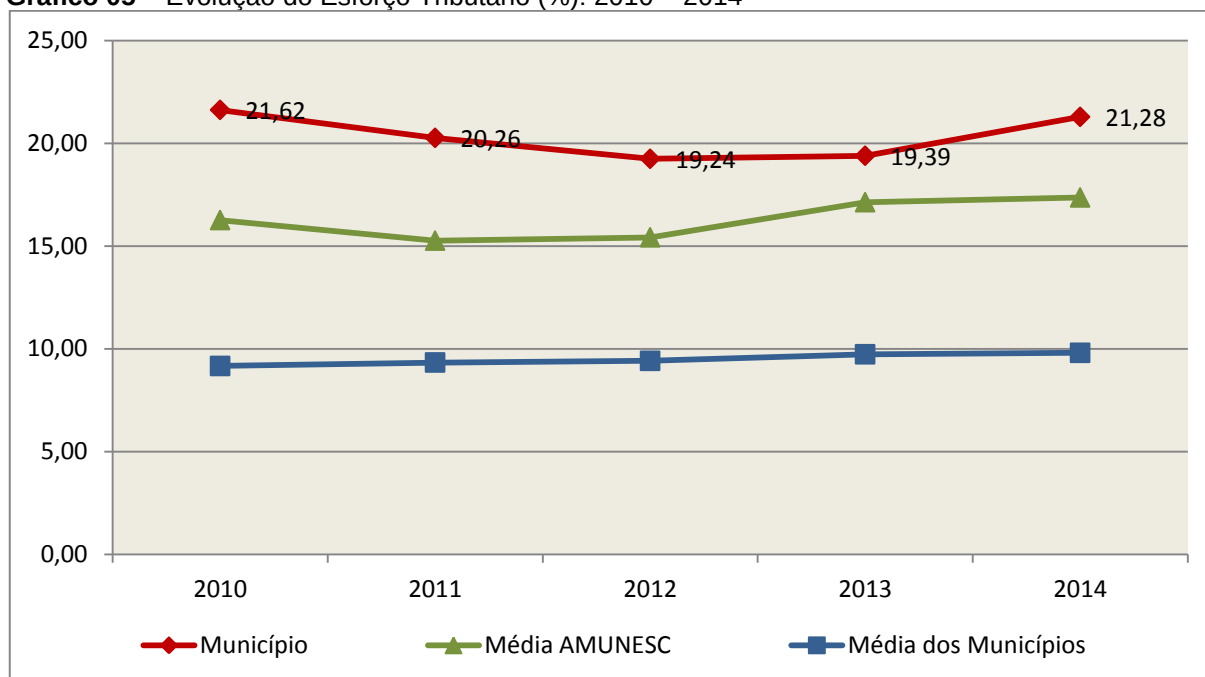


Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **65,77%**, 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 05 – Evolução do Esforço Tributário (%): 2010 – 2014

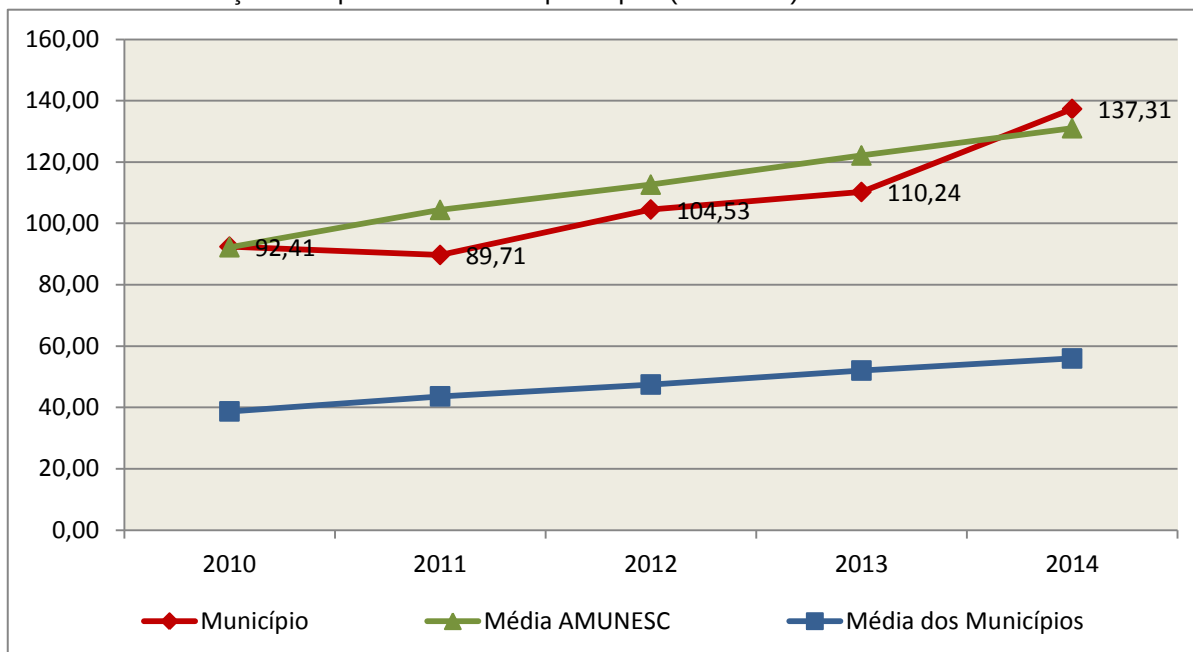


Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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 06 – Evolução Comparativa do IPTU per capita (em Reais): 2010 – 2014



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): 2014

Saldo Anterior	Inscrição	Atualização, juros e multa	Provisão (líquida)	Recebimento	Outras Baixas	Saldo Final
54.751.424,75	93.490.750,04 (*)	0,00	0,00	2.884.097,63	0,00	145.358.077,16

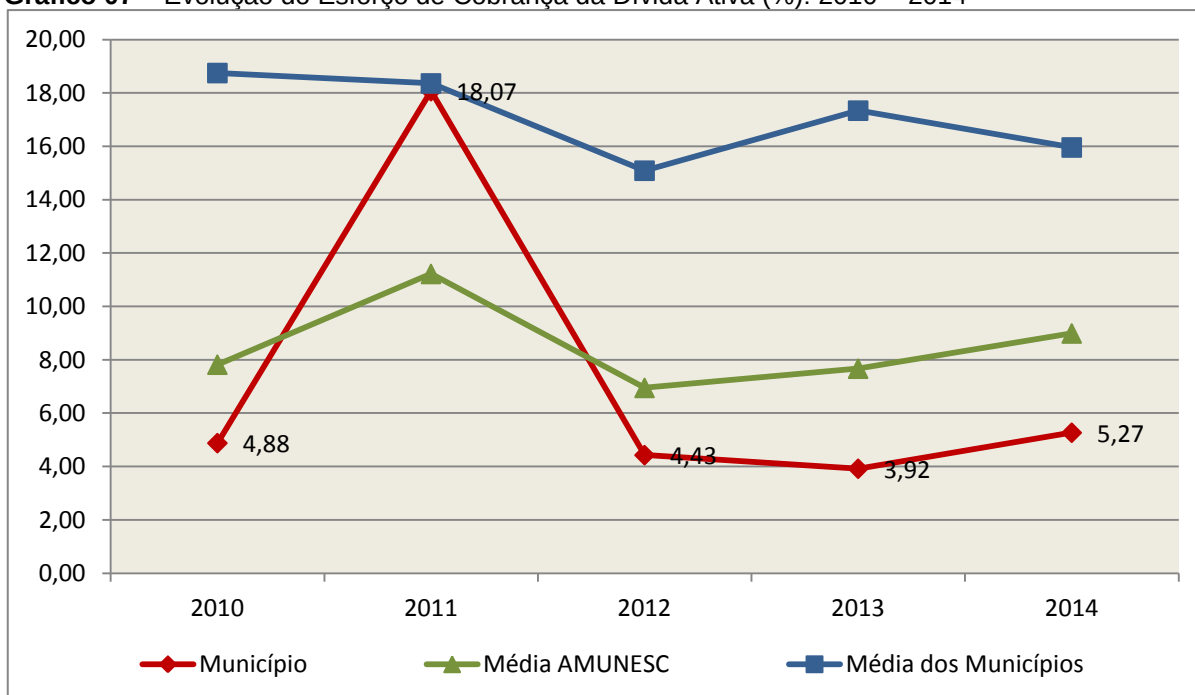
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados.

* R\$ 2.304.758,43 (fls. 329/337) + R\$ 991.508,72 (fl. 339).

Obs.: A divergência no valor de R\$ 860,68 no saldo da Dívida Ativa, entre o valor apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15 e o constante do Balanço Patrimonial - Anexo 14, está anotada no item 8.1.4 deste Relatório.

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 07 – Evolução do Esforço de Cobrança da Dívida Ativa (%): 2010 – 2014



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: 2014

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO ¹ (R\$)	EXECUÇÃO ² (R\$)	% EXECUTADO
01-Legislativa	7.731.214,00	7.000.406,87	90,55
02-Judiciária	1.630.000,00	1.590.976,86	97,61
04-Administração	67.988.526,97	53.806.983,28	79,14
06-Segurança Pública	932.251,50	544.671,25	58,43
08-Assistência Social	7.354.673,65	5.308.939,45	72,18
10-Saúde	54.115.605,74	48.531.105,29	89,68
12-Educação	65.955.628,50	50.122.147,51	75,99
13-Cultura	1.448.500,00	435.459,01	30,06
14-Direitos da Cidadania	8.000,00	6.043,72	75,55
15-Urbanismo	31.413.185,00	4.961.776,43	15,80
16-Habitação	15.120.000,00	504.064,63	3,33
17-Saneamento	35.819.700,00	11.952.098,94	33,37
18-Gestão Ambiental	19.836.092,25	17.094.676,92	86,18
20-Agricultura	346.000,00	98.935,60	28,59
22-Indústria	286.807,00	4.000,00	1,39

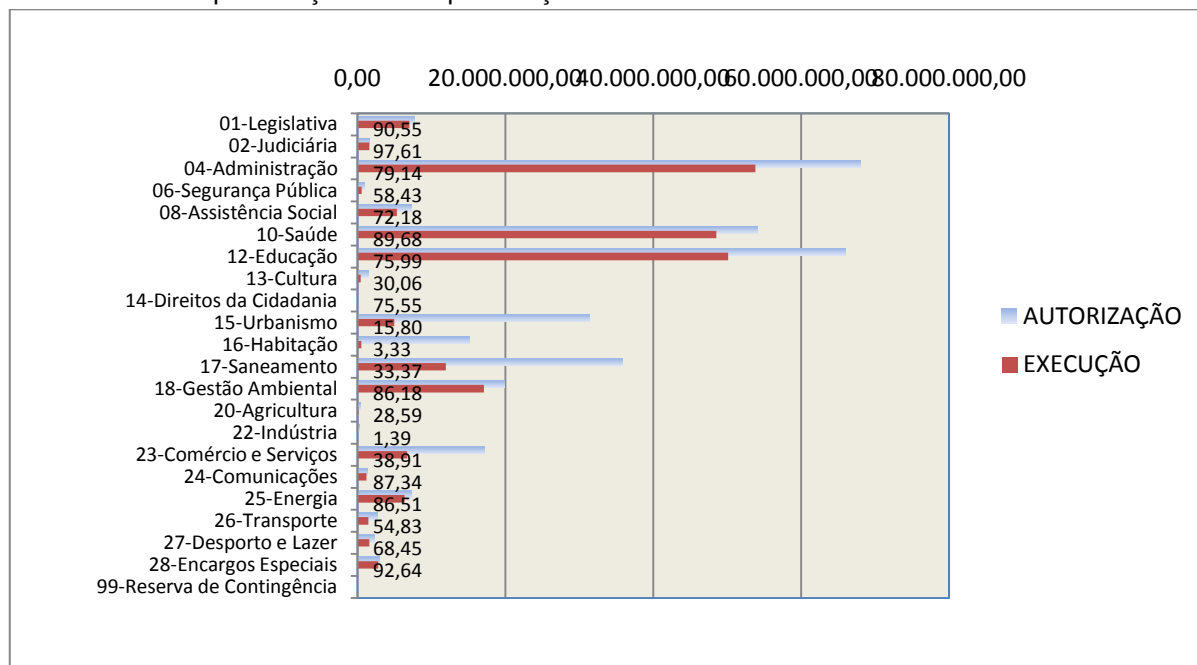
DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO ¹ (R\$)	EXECUÇÃO ² (R\$)	% EXECUTADO
23-Comércio e Serviços	17.171.500,00	6.680.798,11	38,91
24-Comunicações	1.389.000,00	1.213.173,05	87,34
25-Energia	7.329.000,00	6.340.317,49	86,51
26-Transporte	2.654.800,00	1.455.567,66	54,83
27-Desporto e Lazer	2.307.000,00	1.579.117,18	68,45
28-Encargos Especiais	3.036.000,00	2.812.446,01	92,64
99-Reserva de Contingência	50.000,00	-	-
TOTAL DA DESPESA	343.923.484,61	222.043.705,26	64,56

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 08 – Despesa Orçamentária por Função de Governo Autorizada x Executada: 2014



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): 2010 – 2014

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	2010	2011	2012	2013	2014
01-Legislativa	4.704.876,38	5.611.016,69	6.904.678,15	6.737.536,57	7.000.406,87
02-Judiciária	1.374.473,12	1.876.610,83	1.708.975,73	1.632.634,93	1.590.976,86
04-Administração	34.670.475,96	40.046.203,22	44.381.377,36	53.981.529,14	53.806.983,28
06-Segurança Pública	161.638,08	116.962,64	344.147,36	508.974,86	544.671,25
08-Assistência Social	4.858.401,87	6.155.323,67	6.394.309,50	7.188.136,79	5.308.939,45
10-Saúde	26.101.159,15	27.533.781,27	32.277.587,72	33.082.171,39	48.531.105,29
12-Educação	26.732.232,13	29.997.416,03	39.604.341,21	39.026.986,16	50.122.147,51
13-Cultura	1.201.379,06	1.170.548,31	2.193.168,01	1.697.567,51	435.459,01
14-Direitos da Cidadania	49.290,18	49.437,30	44.403,92	12.208,82	6.043,72
15-Urbanismo	9.956.950,32	15.388.885,97	26.342.259,91	17.221.983,05	4.961.776,43
16-Habituação	65.936,93	-	-	-	504.064,63
17-Saneamento	6.669.468,46	7.011.623,53	7.513.889,40	8.738.216,70	11.952.098,94
18-Gestão Ambiental	791.219,53	787.894,78	1.176.770,77	1.008.642,18	17.094.676,92
20-Agricultura	327.797,91	323.540,92	450.576,85	286.308,31	98.935,60
22-Indústria	412.530,89	311.353,38	316.307,44	227.776,43	4.000,00
23-Comércio e Serviços	2.900.906,03	2.447.928,35	5.356.163,30	4.304.865,33	6.680.798,11
24-Comunicações	-	-	-	-	1.213.173,05
25-Energia	3.418.048,21	5.535.464,76	6.635.306,46	2.212.558,96	6.340.317,49
26-Transporte	560.907,54	477.296,37	697.569,17	479.734,53	1.455.567,66
27-Desporto e Lazer	1.351.796,16	1.765.238,76	2.100.295,63	1.141.777,00	1.579.117,18
28-Encargos Especiais	2.932.146,44	2.161.961,54	2.412.302,84	2.506.796,83	2.812.446,01
TOTAL DA DESPESA REALIZADA	129.241.634,35	148.768.488,32	186.854.430,73	181.996.405,49	222.043.705,26

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: 2014

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	Valor (R\$)	%
Imposto Predial e Territorial Urbano	6.528.840,08	5,18
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	27.383.498,17	21,71
Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza	4.970.611,14	3,94
Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	2.023.741,94	1,60
Cota do ICMS	58.176.890,58	46,13
Cota-Parte do IPVA	3.052.675,63	2,42

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	Valor (R\$)	%
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	904.319,44	0,72
Cota-Parte do FPM	19.681.704,44	15,60
Cota do ITR	33.636,52	0,03
Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96	246.673,20	0,20
Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos	1.781.247,88	1,41
Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos	1.340.654,34	1,06
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS	126.124.493,36	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: 2014

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO	Valor (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	229.743.785,41
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	16.251.994,89
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	213.491.790,82

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 São Francisco do Sul (em Reais): 2013 – 2014

ATIVO	2013	2014	PASSIVO	2013	2014
Financeiro	21.405.520,58	18.274.083,48	Financeiro	18.204.477,44	18.593.070,51
Disponível	21.405.520,58	18.274.083,48	Depósitos	2.303.067,87	3.406.535,55
Bancos Conta Movimento	11.270.952,86	12.554.172,98	Consignações	155.899,92	129.665,62
Bancos Conta Vinculada	9.590.160,73	4.757.618,42	Depósitos de Diversas Origens	2.147.167,95	3.276.869,93
Aplicações Financeiras de Recursos Próprios	233.015,64	827.720,66	Restos a Pagar	15.901.409,57	15.151.283,76
Aplicações Financeiras de Recursos Vinculados	311.391,35	134.571,42	Obrigações a Pagar	15.901.409,57	15.151.283,76
			Outras Obrigações a Curto Prazo	-	35.251,20
Permanente	121.620.650,63	218.901.197,35	Permanente	13.553.189,44	9.220.424,09
Créditos	2.375.221,65	192.278,38	Dívida Fundada	812.929,31	2.966.089,92
Créditos a Receber	2.374.901,65	192.278,38	Débitos Consolidados	6.463.205,74	6.254.334,17
Devedores - Entidades e Agentes	320,00	-	Precatórios a Pagar	868.429,12	60.163,73
Bens e Valores em Circulação	1.230.135,31	1.105.713,96	Dívidas Renegociadas	1.728.331,31	1.488.478,75
Dívida Ativa	54.751.424,75	145.357.216,48	Obrigações a Pagar	1.953.877,36	2.838.369,06
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Curto Prazo	7.320.000,00	3.628.000,00	Obrigações Legais e Tributárias	1.912.567,95	1.867.322,63
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Longo Prazo	47.431.424,75	141.729.216,48	Diversos	6.277.054,39	-
Imobilizado	63.263.868,92	72.245.988,53	Obrigações a Pagar	6.277.054,39	-
Bens Móveis e Imóveis	63.255.620,92	72.237.740,53	DIVERSAS PROVISÕES	0,00	0,00
Bens Imóveis	37.818.448,27	45.704.031,93	Valores Pendentes a Longo Prazo	0,00	0,00
Bens Móveis	25.437.172,65	26.533.708,60			
Bens Intangíveis	8.248,00	8.248,00			
ATIVO REAL	143.026.171,21	237.175.280,83	PASSIVO REAL	31.757.666,88	27.813.494,60
SALDO PATRIMONIAL	0,00	0,00	SALDO PATRIMONIAL	111.268.504,33	209.361.786,23
			Ativo Real Líquido	111.268.504,33	209.361.786,23
TOTAL	143.026.171,21	237.175.280,83	TOTAL	143.026.171,21	237.175.280,83

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral Consolidado.

Obs.: A divergência no valor de R\$ 860,68 no saldo da Dívida Ativa, entre o valor apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15 e o constante do Balanço Patrimonial – Anexo 14, está anotada no item 8.1.4 deste Relatório.

4.2. Análise do resultado financeiro

Dentre os componentes patrimoniais é relevante no processo de análise das contas municipais, para fins de emissão do parecer prévio, a verificação da evolução do patrimônio financeiro e, sobretudo, a apuração da situação financeira no final do exercício, eis que a existência de passivos

financeiros superiores a ativos financeiros revela restrições na capacidade de pagamento do Município frente às suas obrigações financeiras de curto prazo.

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta em Déficit Financeiro de **R\$ 318.987,03** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 1,02** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação positiva de **R\$ 5.020.907,03** passando de um Déficit de **R\$ 5.339.894,06** para um Déficit de **R\$ 318.987,03**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Déficit de **R\$ 6.768.939,66**.

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) – 2013 - 2014

Grupo Patrimonial	Saldo inicial	Saldo final	Variação
Ativo Financeiro	21.405.520,58	18.274.083,48	-3.131.437,10
Passivo Financeiro	26.745.414,64	18.593.070,51	-8.152.344,13
Saldo Patrimonial Financeiro Ajustado	-5.339.894,06	-318.987,03	5.020.907,03

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O saldo patrimonial financeiro foi ajustado pelas seguintes situações:

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

Descrição	Valor
Prefeitura Municipal: Despesas liquidadas no exercício de 2013 e empenhadas somente no exercício 2014, no elemento de despesa 92 - fls. 351/353 (ajustadas no exercício anterior), excluído o valor de R\$ 141.422,57, conforme análise efetuada no Relatório de Reinstrução nº 5452/2014 dos autos do Processo PCP 14/00110561	5.244.630,36
Fundo Mun. Saúde e Fundo Assistência Social.: Despesas liquidadas no exercício de 2013 e empenhadas somente no exercício 2014, no elemento de despesa 92 - fls. 355/363 (ajustadas no exercício anterior), excluído o valor de R\$ 32.694,15, conforme análise efetuada no Relatório de Reinstrução nº 5452/2014 dos autos do Processo PCP 14/00110561	3.296.306,84
Total acrescido no Saldo Inicial do Passivo Financeiro	8.540.937,20

Obs.: A divergência entre a variação do patrimônio financeiro e o resultado da execução orçamentária, no montante de R\$ 3.768,21, considerando o cancelamento de Restos a Pagar no valor de R\$ 1.378.736,81, refere-se à inscrição de Restos a Pagar pelo cancelamento indevido em 31/12/2013.

Obs.: Vide restrição anotada no item 8.1.2 - Restrições de Ordem Legal do capítulo Restrições Apuradas, deste Relatório.

4.2.1. Análise do resultado financeiro por especificação de fontes de recursos

A situação financeira analisada neste item tem como objetivo demonstrar o confronto entre os recursos financeiros e as respectivas obrigações financeiras, segregadas por vínculo de recurso.

Referida análise atende ao que determina o artigo 8º, 50, I da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, ou seja, vincular os recursos a sua disponibilidade específica.

Para o cálculo utilizou-se os seguintes critérios:

a) FR – Fonte de Recursos: refere-se à discriminação das especificações das fontes de recursos, conforme tabela de destinação de receita deste Tribunal de Contas;

b) Disponibilidade de Caixa Bruta: constitui-se dos saldos recursos financeiros (caixa, bancos, aplicações financeiras e outras disponibilidades financeiras) em 31/12/2014, segregados por especificações de fontes de recursos;

c) Obrigações financeiras: representa os valores, igualmente por disponibilidade de fontes de recursos, dos depósitos de terceiros e resultantes de consignações, cauções, outros depósitos de diversas origens e dos restos a pagar, sendo que, este último refere-se às despesas empenhadas, liquidadas ou não, e que estão pendentes de pagamento.

Ressalta-se, todavia, que em razão da análise técnica decorrente de auditorias, levantamentos, ofícios circulares encaminhados aos jurisdicionados, entre outros instrumentos de verificações, poderá haver ajustes na disponibilidade de caixa e nas obrigações financeiras apresentadas pelo ente.

d) Disponibilidade de Caixa líquida/resultado financeiro: evidencia o resultado financeiro por especificações de fontes de recursos, apurado entre o confronto dos recursos financeiros e as obrigações financeiras, levando-se em consideração os possíveis ajustes.

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 às obrigações financeiras.

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

Quadro 11- B – Demonstrativo do Resultado Financeiro por especificações de Fonte de Recurso.

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Superávit / Déficit
RECURSOS VINCULADOS		
00 - Recursos Ordinários *	5.927.256,28	Superávit
16 - Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico - CIDE	43.575,05	Superávit
17 - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	3.763,27	Superávit
18 - Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais do Magistério em efetivo exercício na Educação Básica) - R\$ 773,03	773,03	Superávit
19 - Transferências do FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) - R\$ 0,00		
22 - Transferências de Convênios - Educação	248.501,56	Superávit
23 - Transferências de Convênios - Saúde	2.480.173,70	Superávit
24 - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	623.016,60	Superávit
42 - Royalties de Petróleo	1.636.643,22	Superávit
43 - Outras Especificações	453.878,75	Superávit
44 - Fundo Especial do Petróleo	37.081,96	Superávit
45 - Outras Transferências Decorrentes de Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	45.098,24	Superávit
46 - Programa Educação de Jovens e Adultos - PEJA	7,13	Superávit
47 - Apoio a Pessoa Idosa - API	4,76	Superávit
49 - Programa Pessoa Portadora de Deficiência Física - PPD	735,98	Superávit
50 - Programa de Erradicação do Trabalho Infantil - PETI	77.553,83	Superávit
51 - Programa Sentinela	45.496,97	Superávit
52 - Outras Transferências de Recursos para o Fundo de Assistência Social	484.782,17	Superávit
54 - Convênio Trânsito - Militar	198.549,99	Superávit
55 - Convênio Trânsito - Civil	261.577,43	Superávit
56 - Convênio Trânsito - Prefeitura	422.277,68	Superávit
57 - Serviço de Atendimento Móvel de Urgência – SAMU	101.045,88	Superávit
58 - Salário Educação	532.389,91	Superávit
59 - Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE	-6.331,19	Déficit
60 - Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE	126.374,00	Superávit
61 - Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	29.537,29	Superávit
62 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE	865.327,40	Superávit
63 - Bolsa Família	47.934,63	Superávit
64 - Atenção Básica	1.256.041,72	Superávit
65 - Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar	42.099,06	Superávit
66 - Vigilância em Saúde	159.394,20	Superávit
67 - Assistência Farmacêutica Básica	182.599,12	Superávit
68 - Assistência Farmacêutica Estratégica	5.643,51	Superávit
71 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Saúde	37.049,67	Superávit
77 - FIA Imposto de Renda	133.928,08	Superávit
83 - Operações de Crédito Internas - Outros Programas	-192.275,24	Déficit
89 - Alienações de Bens destinados a Outros Programas	85.599,49	Superávit
93 - Outras Receitas Não-Primárias	0,00	Superávit
SOMATÓRIO DAS FONTES DE RECURSOS COM INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-198.606,43	

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Superávit / Déficit
RECURSOS ORDINÁRIOS		
00 - Recursos Ordinários	-2.103.089,69	
01- Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	-10.816.242,82	
02 - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	-3.796.759,65	
TOTAL RECURSOS NÃO VINCULADOS	-16.716.092,16	Déficit

Fonte: Dados do Sistema e-Sfinge.

* As disponibilidades de caixa da Câmara Municipal de São Francisco do Sul e do Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto de São Francisco do Sul, foram consideradas como recursos vinculados.

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 – 2010 – 2014

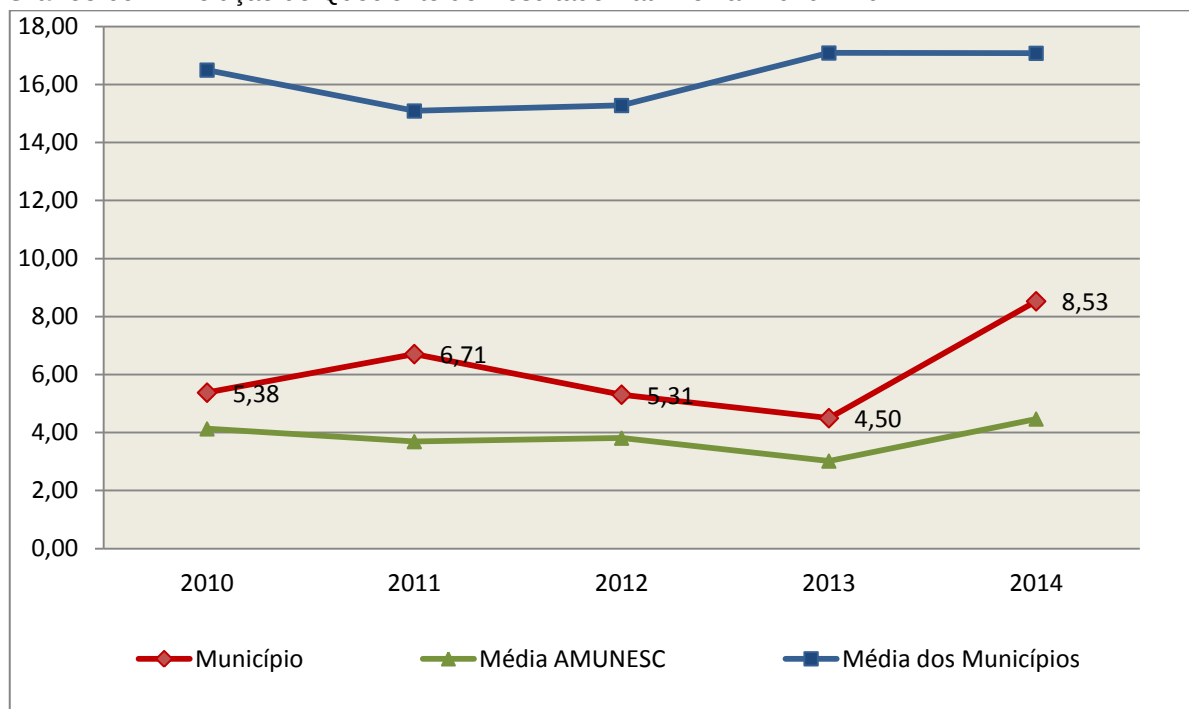
ITENS / ANO	2010	2011	2012	2013	2014
1 Despesa Executada	129.241.634,35	148.768.488,32	186.854.430,73	181.996.405,49	222.043.705,26
2 Restos a Pagar	12.342.666,81	9.554.270,45	12.917.651,27	15.901.409,57	15.151.283,76
3 Ativo Financeiro Ajustado	27.848.328,57	29.312.252,81	14.678.514,68	21.405.520,58	18.274.083,48
4 Passivo Financeiro Ajustado	13.495.844,62	11.529.095,51	19.754.955,71	26.745.414,64	18.593.070,51
5 Ativo Real	109.495.644,16	127.257.382,71	127.093.501,83	143.026.171,21	237.175.280,83
6 Passivo Real	20.334.706,42	18.964.627,63	23.922.728,61	31.757.666,88	27.813.494,60
QUOCIENTES	2010	2011	2012	2013	2014
Resultado Patrimonial (5÷6)	5,38	6,71	5,31	4,50	8,53
Situação Financeira (3÷4)	2,06	2,54	0,74	0,80	0,98
Restos a Pagar (2÷1)*100	9,55	6,42	6,91	8,74	6,82

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 09 – Evolução do Quociente de Resultado Patrimonial: 2010 – 2014



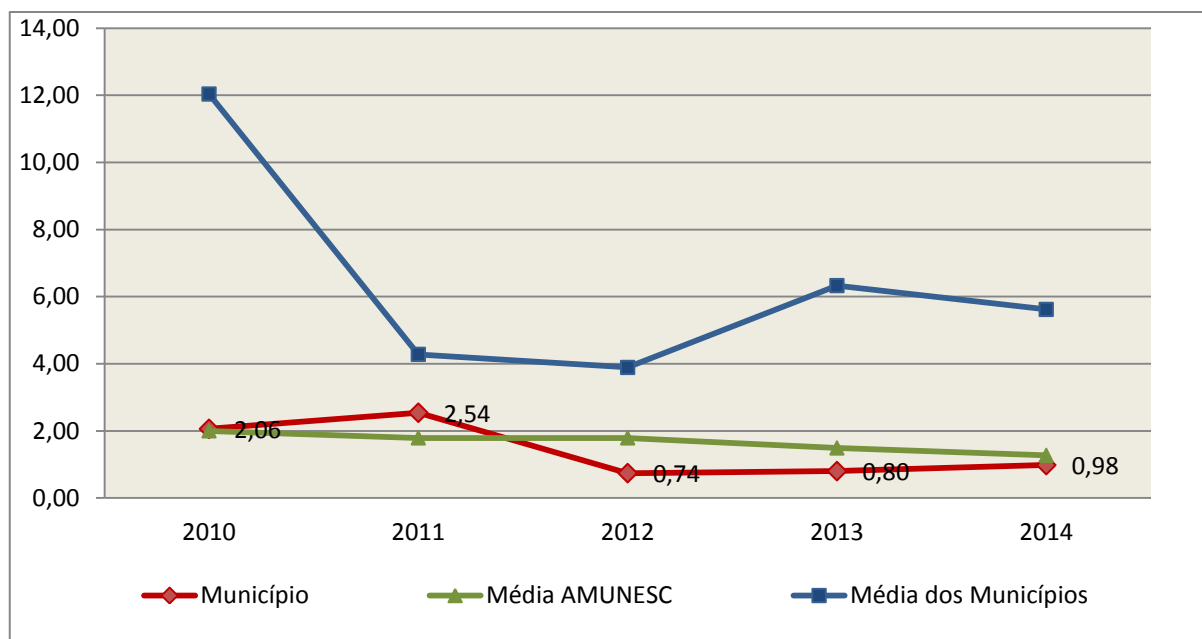
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2014 o Ativo Real apresenta-se **8,53** 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 10 – Evolução do Quociente da Situação Financeira: 2010 – 2014



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

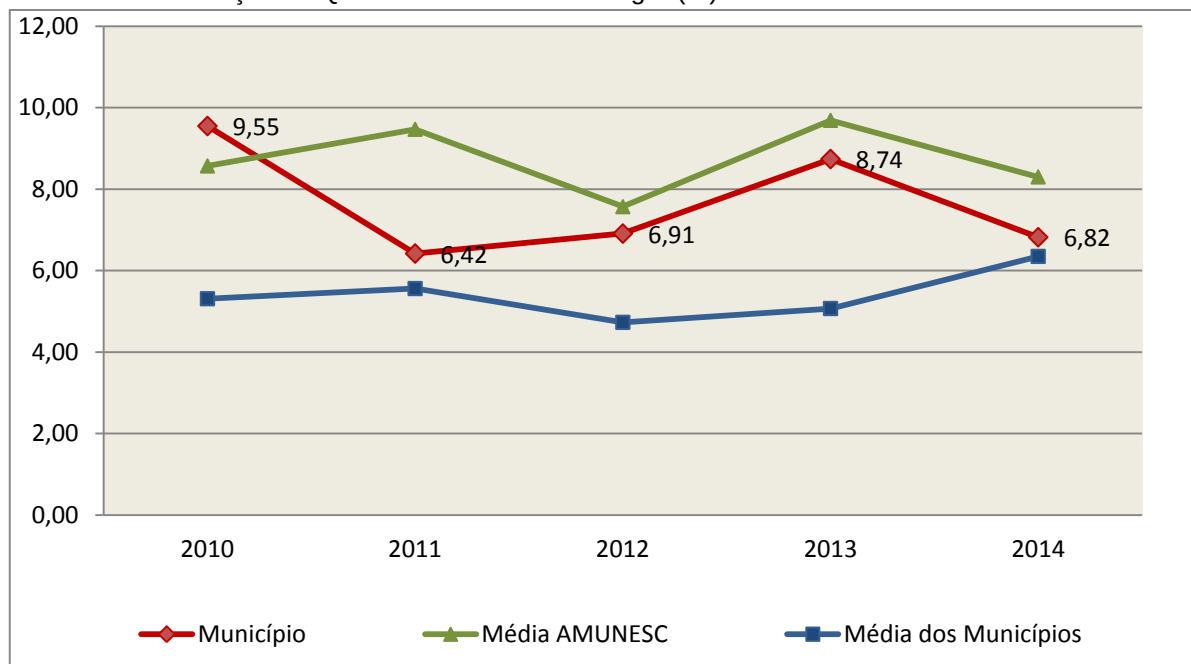
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Deficitária, sendo que no final do exercício de 2014 o Ativo Financeiro representa **0,98** vezes o valor do Passivo Financeiro.

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 São Francisco do Sul é demonstrada no gráfico a seguir:

Gráfico 11 – Evolução do Quociente de Restos a Pagar (%): 2010 – 2014



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Verifica-se no gráfico anterior que o saldo final de Restos a Pagar corresponde a **6,82%** 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 2014 – artigo 77, III, e § 4º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT.

Constatou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 26.009.205,04** em gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, o que corresponde a **20,62%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 7.090.531,04**, representando **5,62%** 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: 2014

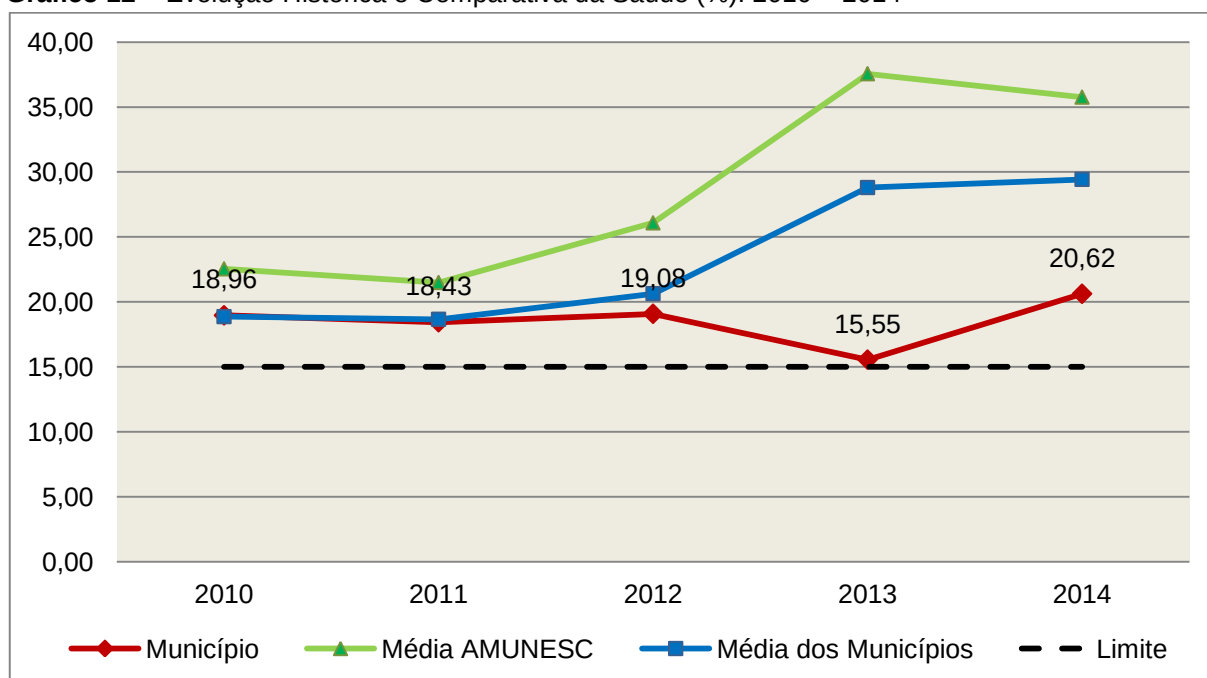
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	126.124.493,36	100,00
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	44.415.713,21	35,22
Atenção Básica	26.097.020,42	20,69
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	17.596.871,44	13,95
Vigilância Sanitária	281.508,27	0,22
Vigilância Epidemiológica	168.317,81	0,13
Despesas com Saúde não liquidadas e sem cobertura financeira no exercício anterior, pagas e/ou com cobertura financeira no exercício atual (R\$ 347.814,75 - R\$ 75.819,48 - fls. 303/304)	271.995,27	0,22
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde*	18.406.508,17	14,59
Total das Despesas para Efeito do Cálculo	26.009.205,04	20,62
Valor Mínimo a ser Aplicado	18.918.674,00	15,00
Valor Acima do Limite	7.090.531,04	5,62

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 12 – Evolução Histórica e Comparativa da Saúde (%): 2010 – 2014



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior demonstra que o Município de São Francisco do Sul em 2014 aumentou seus gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, em termos percentuais, quando comparado ao exercício anterior.

5.2. Ensino

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

Limite: mínimo de 25% proveniente de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (exercício de 2014) – art. 212 da Constituição Federal.

Apurou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 42.795.343,67** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **33,93%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 11.264.220,33**, representando **8,93%** 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: 2014

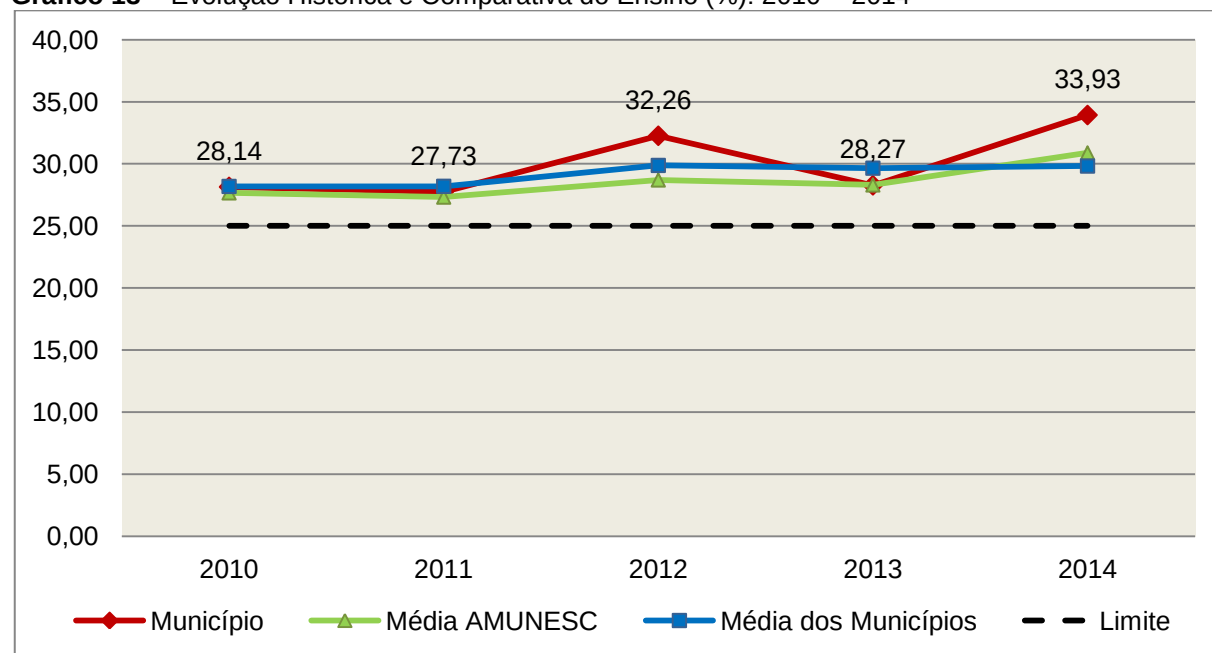
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	126.124.493,36	100,00
Valor Aplicado Educação Infantil	17.183.050,30	13,62
Educação Infantil	17.172.262,55	13,62
Despesas com Educação Infantil não liquidadas e sem cobertura financeira no exercício anterior, pagas e/ou com cobertura financeira no exercício atual	10.787,75	0,01
Valor Aplicado Ensino Fundamental	30.988.368,63	24,57
Ensino Fundamental	30.975.842,51	24,56
Despesas com Ensino Fundamental não liquidadas e sem cobertura financeira no exercício anterior, pagas e/ou com cobertura financeira no exercício atual	12.526,12	0,01
(-) Total das Deduções com Educação Básica*	2.767.676,12	2,19
(-) Ganho com FUNDEB	2.545.204,79	2,02
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	63.194,35	0,05
Total das Despesas para efeito de Cálculo	42.795.343,67	33,93
Valor Mínimo a ser Aplicado	31.531.123,34	25,00
Valor Acima do Limite (25%)	11.264.220,33	8,93

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 13 – Evolução Histórica e Comparativa do Ensino (%): 2010 – 2014



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior demonstra que o Município de São Francisco do Sul em 2014 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\$ 11.340.747,03**, equivalendo a **60,13%** 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.

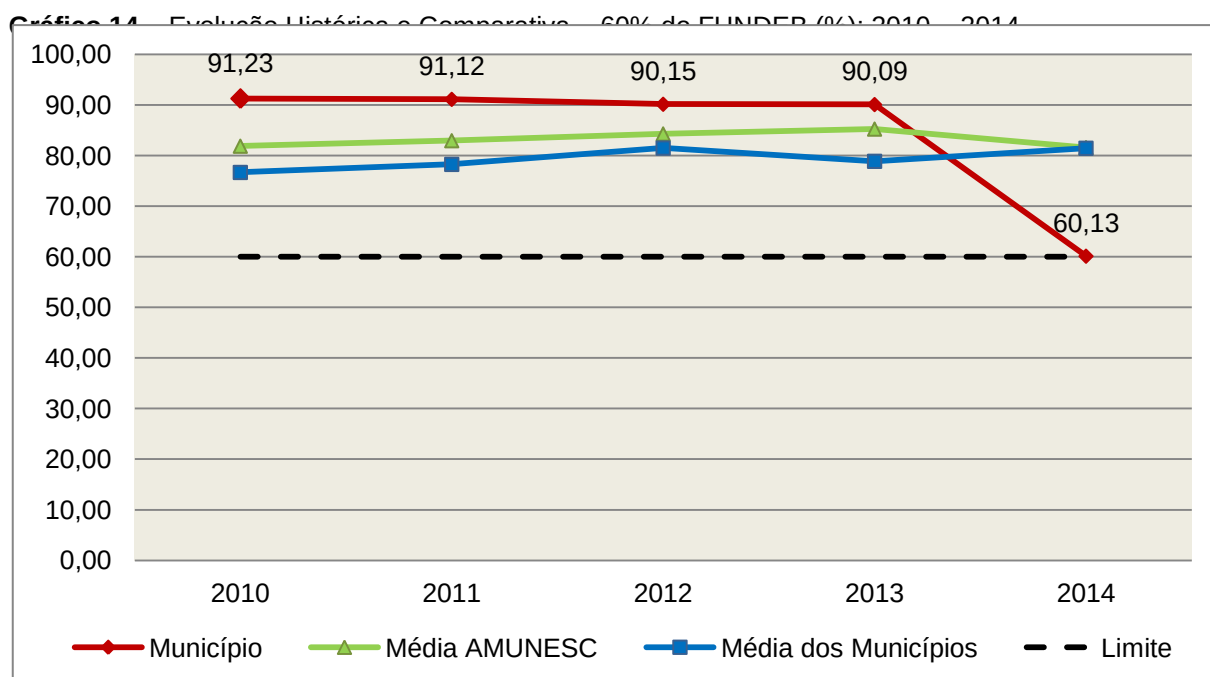
A apuração das despesas com profissionais do magistério em efetivo exercício pode ser demonstrada da seguinte forma:

Quadro 15 – Apuração das Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício – FUNDEB: 2014

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	18.797.199,68
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	63.194,35
Total dos recursos oriundos do FUNDEB	18.860.394,03
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	11.316.236,42
Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício aplicadas com Recursos do FUNDEB	11.340.747,03
Valor Acima do Limite	24.510,61

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:



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\$ 18.859.621,00**, equivalendo a **100,00%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em despesas com Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, **CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21 da Lei nº 11.494/2007.

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

Quadro 16 – Apuração das Despesas com FUNDEB: 2014

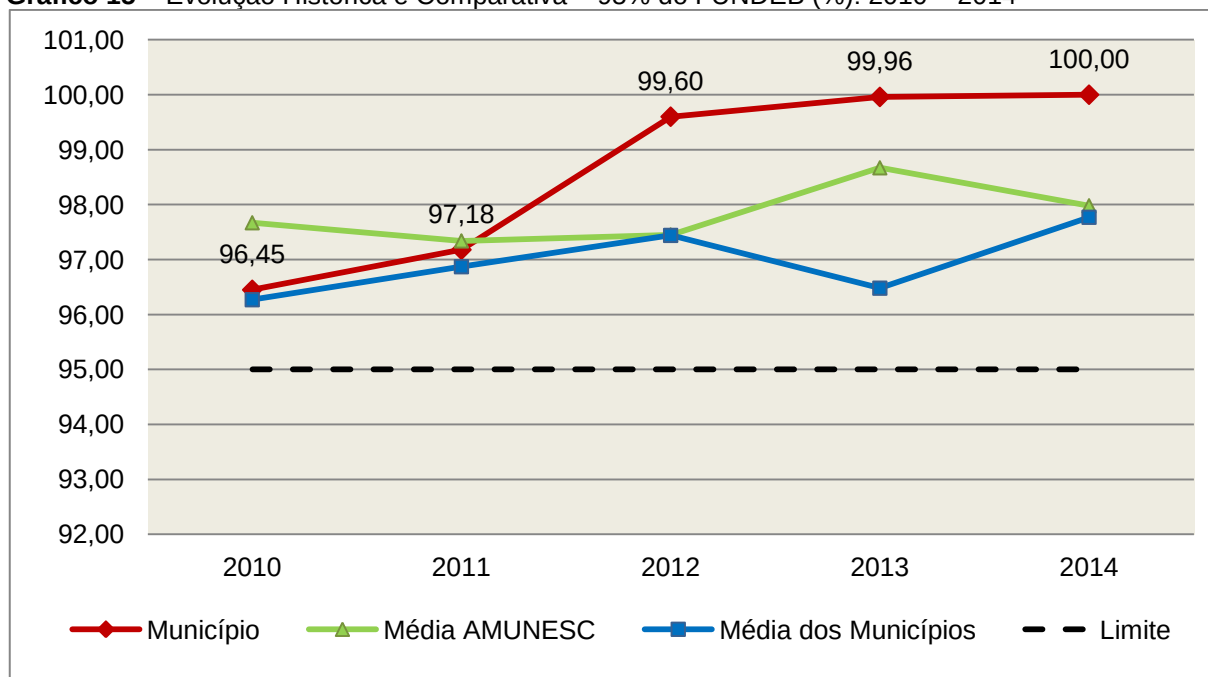
COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB	18.860.394,03
95% dos Recursos do FUNDEB	17.917.374,33
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica aplicadas no exercício com recursos do FUNDEB *	18.859.621,00
Valor Acima do Limite	942.246,67

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

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

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

Gráfico 15 – Evolução Histórica e Comparativa – 95% do FUNDEB (%): 2010 – 2014



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 São Francisco do Sul 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 realizou despesas, após o 1º trimestre mediante a abertura de crédito adicional, no valor de **R\$ 5.431,46**, **DESCUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007 (Obs.: Vide restrição anotada no item 8.1.3 - Restrições de Ordem Legal).

Superávit financeiro do FUNDEB em 31/12/2014: 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 31/12/2014	478.413,72
(-) 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	477.640,69
(=) Recursos do FUNDEB que não foram utilizados	773,03

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: 2014

COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	213.491.790,82	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	128.095.074,49	60,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	102.069.019,42	47,81
Pessoal e Encargos	102.069.019,42	47,81
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	5.426.765,11	2,54
Pessoal e Encargos	5.426.765,11	2,54
Total das deduções das despesas com pessoal*	6.544.223,19	3,07
TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	100.951.561,34	47,29
Valor Abaixo do Limite (60%)	27.143.513,15	12,71

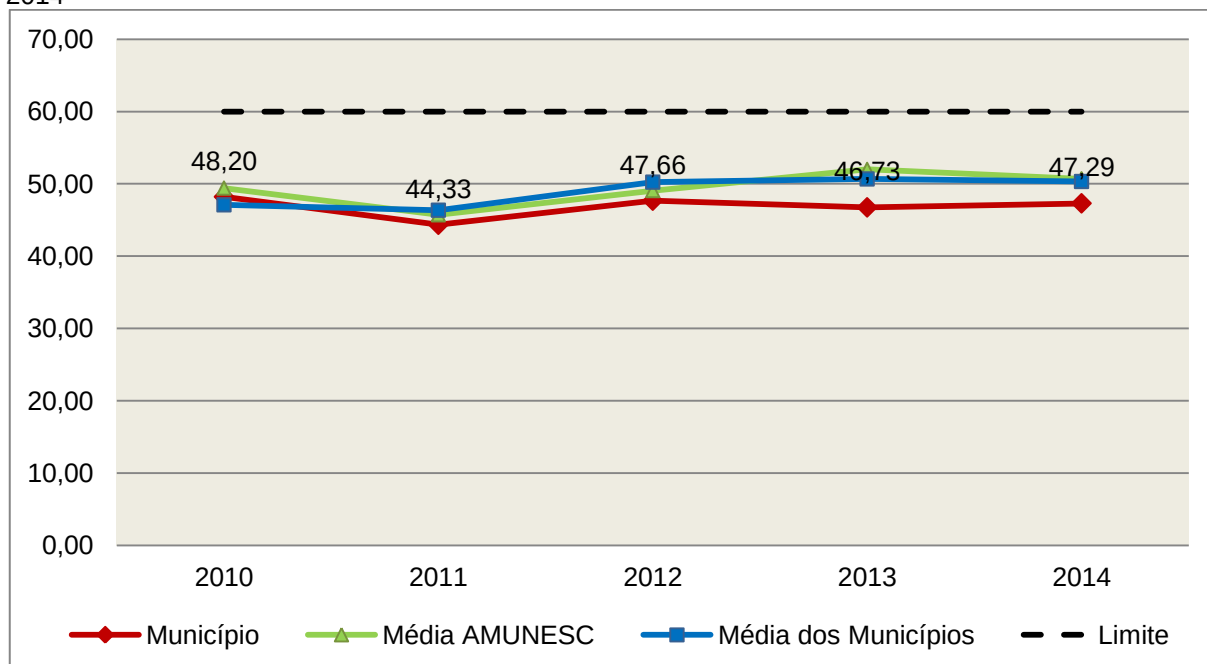
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

No exercício em exame, o Município gastou **47,29%** 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 16 – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Município: 2010 – 2014



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior mostra o crescimento dos gastos com pessoal do Município de São Francisco do Sul, 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: 2014

COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	213.491.790,82	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	115.285.567,04	54,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	102.069.019,42	47,81

Deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo*	6.544.223,19	3,07
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	95.524.796,23	44,74
Valor Abaixo do Limite (54%)	19.760.770,81	9,26

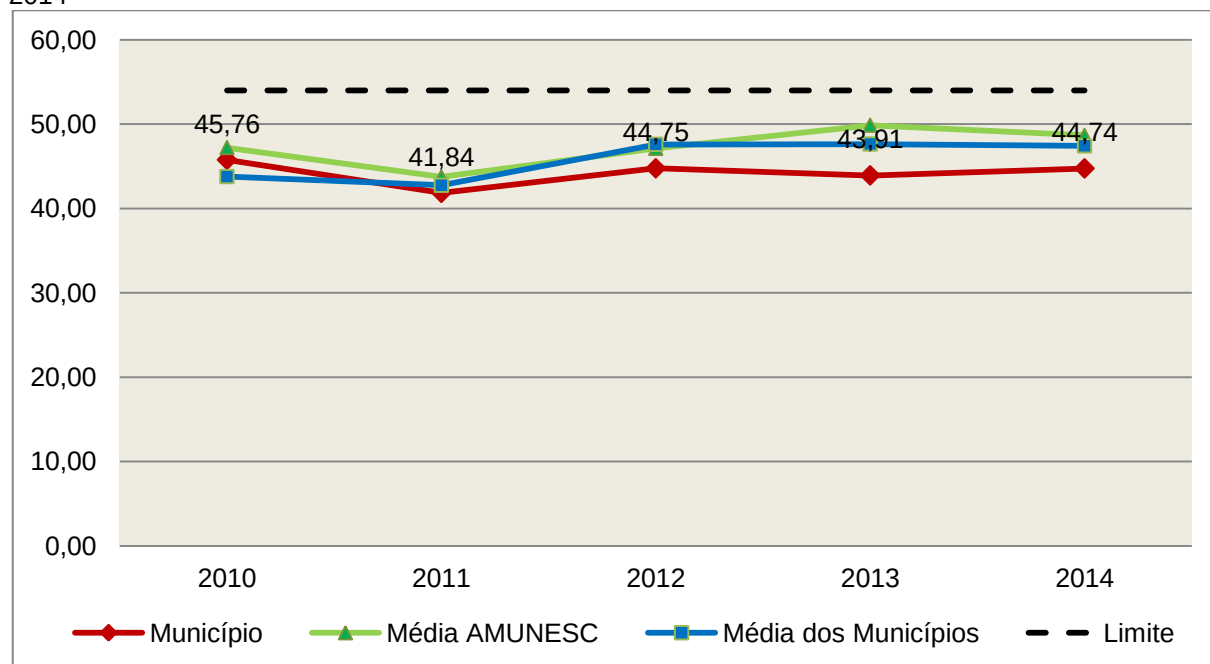
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O demonstrativo acima comprova que, no exercício em exame, o Poder Executivo gastou **44,74%** 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 17 – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Executivo: 2010 – 2014



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: 2014

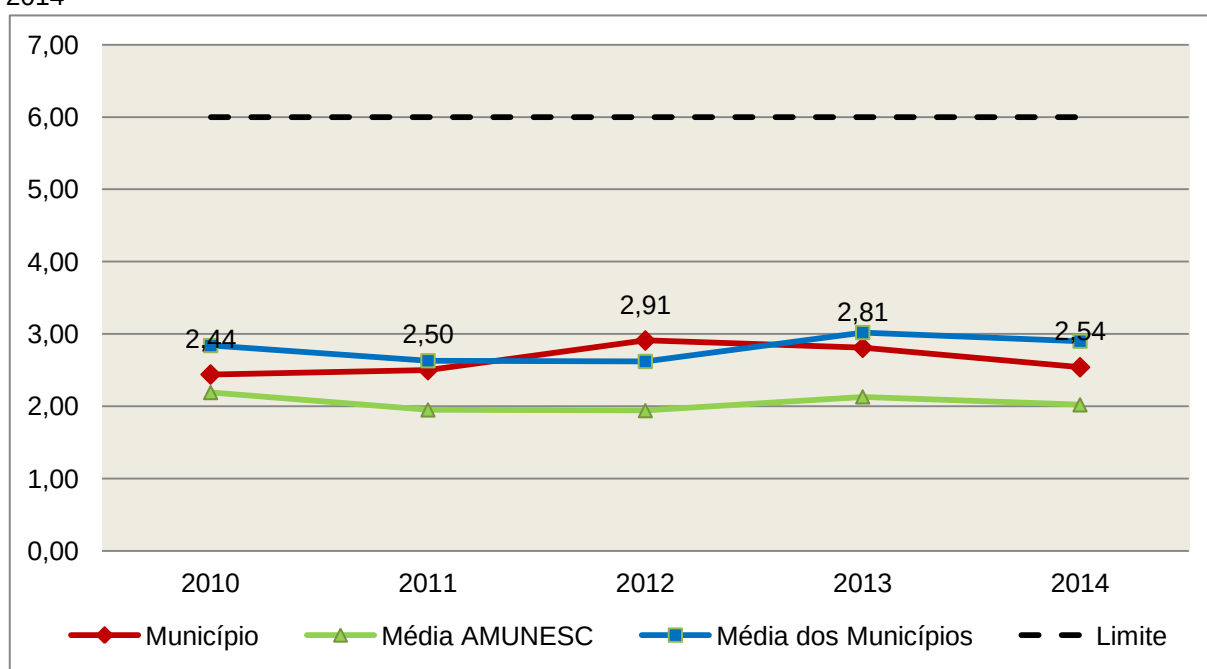
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	213.491.790,82	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	12.809.507,45	6,00
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	5.426.765,11	2,54
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	5.426.765,11	2,54
Valor Abaixo do Limite (6%)	7.382.742,34	3,46

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **2,54%** 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 18 – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Legislativo: 2010 – 2014



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. CONSELHOS MUNICIPAIS

Os Conselhos Municipais são considerados órgãos públicos que contribuem de forma significativa na execução de políticas públicas setoriais.

Podem ser de natureza obrigatória ou discricionária, ou seja, os de criação obrigatória são exigidos por leis federais, cujas funções são definidas como deliberativas, fiscalizadoras, assessoramento, supervisora e executiva; enquanto que os discricionários são decorrentes de legislação municipal.

O artigo 20, § 2º da Resolução n. TC – 16/94, alterado pelo artigo 1º da Resolução n. TC 077/2013, de 29 de abril de 2013 exige a remessa dos pareceres dos conselhos obrigatórios, juntamente com a prestação de contas anual, quais sejam:

a) Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundeb, previsto no art. 24, da Lei Federal n.º 11.494, de 20 de junho de 2007.

b) Conselho Municipal de Saúde, previsto no art. 1º, caput e § 2º da Lei Federal n.º 8.142, de 28 de dezembro de 1990;

c) Conselho Municipal dos Direitos da Infância e do Adolescente, previsto no art. 88, inciso II da Lei Federal n.º 8.069, de 13 de junho de 1990;

d) Conselho Municipal de Assistência Social, previsto no art. 16, inciso IV, da Lei Federal n.º 8.742, de 07 de dezembro de 1993;

e) Conselho Municipal de Alimentação Escolar, previsto no art. 18 da Lei Federal n.º 11.947, de 16 de junho de 2009;

f) Conselho Municipal do Idoso, previsto no art. 6º da Lei Federal n.º 8.842, de 04 de janeiro de 1994.

6.1. Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (CACS – FUNDEB)

O Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundeb está previsto no artigo 24 da Lei Federal n.º 44.494, de 20 de junho de 2007.

Referido órgão tem a função de acompanhar a correta aplicação dos recursos do Fundeb e do Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE), bem como supervisionar o censo escolar anual.

O Conselho Municipal do Fundeb é autônomo, não é subordinado ao Poder Executivo e seus membros não são remunerados. No entanto, deverá ser criado por lei específica municipal, e sua composição deve obedecer ao que prescreve o art. 24, § 1º, IV e § 2º da Lei n.º 11.494/2007:

Art. 24. O acompanhamento e o controle social sobre a distribuição, a transferência e a aplicação dos recursos dos Fundos serão exercidos, junto aos respectivos governos, no âmbito da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, por conselhos instituídos especificamente para esse fim.

§ 1º Os conselhos serão criados por legislação específica, editada no pertinente âmbito governamental, observados os seguintes critérios de composição:

[...]

IV - em âmbito municipal, por no mínimo 9 (nove) membros, sendo:

a) 2 (dois) representantes do Poder Executivo Municipal, dos quais pelo menos 1 (um) da Secretaria Municipal de Educação ou órgão educacional equivalente;

b) 1 (um) representante dos professores da educação básica pública;

c) 1 (um) representante dos diretores das escolas básicas públicas;

d) 1 (um) representante dos servidores técnico-administrativos das escolas básicas públicas;

e) 2 (dois) representantes dos pais de alunos da educação básica pública;

f) 2 (dois) representantes dos estudantes da educação básica pública, um dos quais indicado pela entidade de estudantes secundaristas.

§ 2º Integrarão ainda os conselhos municipais dos Fundos, quando houver, 1 (um) representante do respectivo Conselho Municipal de Educação e 1 (um) representante do Conselho Tutelar a que se refere a [Lei nº 8.069, de 13 de julho de 1990](#), indicados por seus pares.

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **São Francisco do Sul**, constata-se que o

Parecer do Conselho do FUNDEB indica que as respectivas contas foram aprovadas (fls. 224/231).

6.2. Conselho Municipal de Saúde (CMS)

O Conselho Municipal de Saúde – CMS está previsto no art. 1º, inciso II da Lei Federal n.º 8.142, de 28 de dezembro de 1990.

Trata-se de um órgão colegiado composto por representantes do governo, prestadores de serviço, profissionais de saúde e usuários, atua na formação de estratégias e no controle da execução das políticas de saúde, inclusive nos aspectos econômicos e financeiros, cujas decisões serão homologadas pelo chefe do poder executivo municipal⁵.

Compõe-se, conforme prescreve a terceira diretriz da Resolução n.º 453, de 10 de maio de 2012:

- a) 50% de entidades e movimentos representativos de usuários;
- b) 25% de entidades representativas dos trabalhadores da área de Saúde;
- c) 25% de representação de governo e prestadores de serviços privados conveniados, ou sem fins lucrativos.

O Conselho Municipal de Saúde tem as competências elencadas pela quinta diretriz da Resolução n.º 453/2012:

Quinta Diretriz: aos Conselhos de Saúde Nacional, Estaduais, Municipais e do Distrito Federal, que têm competências definidas nas leis federais, bem como em indicações advindas das Conferências de Saúde, compete:

I - fortalecer a participação e o Controle Social no SUS, mobilizar e articular a sociedade de forma permanente na defesa dos princípios constitucionais que fundamentam o SUS;

II - elaborar o Regimento Interno do Conselho e outras normas de funcionamento;

⁵ Viana, Luiz Cláudio. O papel dos conselhos municipais na gestão pública [monografia]; orientadora, Maria Eliana Cristina Bar. - Florianópolis, SC, 2011. p. 26

III - discutir, elaborar e aprovar propostas de operacionalização das diretrizes aprovadas pelas Conferências de Saúde;

IV - atuar na formulação e no controle da execução da política de saúde, incluindo os seus aspectos econômicos e financeiros, e propor estratégias para a sua aplicação aos setores público e privado;

V - definir diretrizes para elaboração dos planos de saúde e deliberar sobre o seu conteúdo, conforme as diversas situações epidemiológicas e a capacidade organizacional dos serviços;

VI - anualmente deliberar sobre a aprovação ou não do relatório de gestão;

VII - estabelecer estratégias e procedimentos de acompanhamento da gestão do SUS, articulando-se com os demais colegiados, a exemplo dos de seguridade social, meio ambiente, justiça, educação, trabalho, agricultura, idosos, criança e adolescente e outros;

VIII - proceder à revisão periódica dos planos de saúde;

IX - deliberar sobre os programas de saúde e aprovar projetos a serem encaminhados ao Poder Legislativo, propor a adoção de critérios definidores de qualidade e resolutividade, atualizando-os face ao processo de incorporação dos avanços científicos e tecnológicos na área da Saúde;

X - avaliar, explicitando os critérios utilizados, a organização e o funcionamento do Sistema Único de Saúde do SUS;

XI - avaliar e deliberar sobre contratos, consórcios e convênios, conforme as diretrizes dos Planos de Saúde Nacional, Estaduais, do Distrito Federal e Municipais;

XII - acompanhar e controlar a atuação do setor privado credenciado mediante contrato ou convênio na área de saúde;

XIII - aprovar a proposta orçamentária anual da saúde, tendo em vista as metas e prioridades estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, observado o princípio do processo de planejamento e orçamento ascendentes, conforme legislação vigente;

XIV - propor critérios para programação e execução financeira e orçamentária dos Fundos de Saúde e acompanhar a movimentação e destino dos recursos;

XV - fiscalizar e controlar gastos e deliberar sobre critérios de movimentação de recursos da Saúde, incluindo o Fundo de Saúde e os recursos transferidos e próprios do

Município, Estado, Distrito Federal e da União, com base no que a lei disciplina;

XVI - analisar, discutir e aprovar o relatório de gestão, com a prestação de contas e informações financeiras, repassadas em tempo hábil aos conselheiros, e garantia do devido assessoramento;

XVII - fiscalizar e acompanhar o desenvolvimento das ações e dos serviços de saúde e encaminhar denúncias aos respectivos órgãos de controle interno e externo, conforme legislação vigente;

XVIII - examinar propostas e denúncias de indícios de irregularidades, responder no seu âmbito a consultas sobre assuntos pertinentes às ações e aos serviços de saúde, bem como apreciar recursos a respeito de deliberações do Conselho nas suas respectivas instâncias;

XIX - estabelecer a periodicidade de convocação e organizar as Conferências de Saúde, propor sua convocação ordinária ou extraordinária e estruturar a comissão organizadora, submeter o respectivo regimento e programa ao Pleno do Conselho de Saúde correspondente, convocar a sociedade para a participação nas pré-conferências e conferências de saúde;

XX - estimular articulação e intercâmbio entre os Conselhos de Saúde, entidades, movimentos populares, instituições públicas e privadas para a promoção da Saúde;

XXI - estimular, apoiar e promover estudos e pesquisas sobre assuntos e temas na área de saúde pertinente ao desenvolvimento do Sistema Único de Saúde (SUS);

XXII - acompanhar o processo de desenvolvimento e incorporação científica e tecnológica, observados os padrões éticos compatíveis com o desenvolvimento sociocultural do País;

XXIII - estabelecer ações de informação, educação e comunicação em saúde, divulgar as funções e competências do Conselho de Saúde, seus trabalhos e decisões nos meios de comunicação, incluindo informações sobre as agendas, datas e local das reuniões e dos eventos;

XXIV - deliberar, elaborar, apoiar e promover a educação permanente para o controle social, de acordo com as Diretrizes e a Política Nacional de Educação Permanente para o Controle Social do SUS;

XXV - incrementar e aperfeiçoar o relacionamento sistemático com os poderes constituídos, Ministério Público, Judiciário e Legislativo, meios de comunicação,

bem como setores relevantes não representados nos conselhos;

XXVI - acompanhar a aplicação das normas sobre ética em pesquisas aprovadas pelo CNS;

XXVII - deliberar, encaminhar e avaliar a Política de Gestão do Trabalho e Educação para a Saúde no SUS;

XXVIII - acompanhar a implementação das propostas constantes do relatório das plenárias dos Conselhos de Saúde; e

XXIX - atualizar periodicamente as informações sobre o Conselho de Saúde no Sistema de Acompanhamento dos Conselhos de Saúde (SIACS).

Salienta-se que os membros do Conselho não são remunerados e suas funções são consideradas de relevância pública.

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **São Francisco do Sul**, constata-se que as contas foram aprovadas pelo respectivo conselho com as recomendações constantes às fls. 282/284 dos autos.

6.3. Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

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.

O Conselho Municipal da Criança e do Adolescente é órgão deliberativo e controlador das ações relacionadas à política de atendimento dos direitos da criança e do adolescente.

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **São Francisco do Sul**, constata-se que as contas foram aprovadas pelo Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (fls. 290/291).

6.3.1 Do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - FIA

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 São Francisco do Sul, constata-se que a despesa do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (R\$ 119.645,35) representa 0,08% da despesa total realizada pela Prefeitura Municipal (R\$ 159.132.587,04).

Além disso, conforme documentação acostada ao processo às fls. 232/281, verifica-se que:

1) A nominata dos Conselheiros do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente está acostada aos autos, às fls. 270/274. Entretanto, não foram encaminhados os atos de posse;

2) Houve a elaboração do Plano de Ação referente ao Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - FIA, em consonância com o disposto no artigo 260, § 2º da Lei nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005 (fls. 278/279);

3) Houve a remessa do Plano de Aplicação dos recursos do FIA, em consonância com o disposto no artigo 260, § 2º da Lei nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005 (fl. 281);

4) A manutenção e funcionamento do Conselho Tutelar representa 4,25% (R\$ 5.081,70 – fl. 301) da despesa total do Fundo Municipal da Infância e Adolescência, em desacordo ao artigo 16 da Resolução CONANDA nº 137, de 21 de janeiro de 2010.

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

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

[...]

II - pagamento, manutenção e funcionamento do Conselho Tutelar;

6.4. Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS)

O Conselho Municipal de Assistência Social está previsto no art. 16, inciso IV da Lei Federal n.º 8.742, de 07 de dezembro de 1993.

Citado órgão tem a competência de acompanhar a execução da política de assistência social, e seus membros não são remunerados. No entanto, conforme parágrafo único do art. 16 da Lei n.º 8.742/93 as despesas referentes a passagens e diárias de conselheiros representantes do governo ou da sociedade civil, quando estiverem no exercício de suas atribuições devem ser custeadas pelo órgão gestor da Assistência Social.

Conforme consta do processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **São Francisco do Sul**, a análise do Parecer do Conselho Municipal de Assistência Social indica que as contas foram aprovadas (fl. 286).

6.5. Conselho Municipal de Alimentação Escolar (CMAE)

O Conselho Municipal de Alimentação Escolar está previsto no artigo 18 da Lei Federal n.º 11.947, de 16 de junho de 2009:

Art. 18. Os Estados, o Distrito Federal e os Municípios instituirão, no âmbito de suas respectivas jurisdições administrativas, Conselhos de Alimentação Escolar - CAE, órgãos colegiados de caráter fiscalizador, permanente, deliberativo e de assessoramento, compostos da seguinte forma:

I - 1 (um) representante indicado pelo Poder Executivo do respectivo ente federado;

II - 2 (dois) representantes das entidades de trabalhadores da educação e de discentes, indicados pelo respectivo órgão de representação, a serem escolhidos por meio de assembleia específica;

III - 2 (dois) representantes de pais de alunos, indicados pelos Conselhos Escolares, Associações de Pais e Mestres ou entidades similares, escolhidos por meio de assembleia específica;

IV - 2 (dois) representantes indicados por entidades civis organizadas, escolhidos em assembleia específica.

§ 1º Os Estados, o Distrito Federal e os Municípios poderão, a seu critério, ampliar a composição dos membros do CAE, desde que obedecida a proporcionalidade definida nos incisos deste artigo.

§ 2º Cada membro titular do CAE terá 1 (um) suplente do mesmo segmento representado.

§ 3º Os membros terão mandato de 4 (quatro) anos, podendo ser reconduzidos de acordo com a indicação dos seus respectivos segmentos.

§ 4º A presidência e a vice-presidência do CAE somente poderão ser exercidas pelos representantes indicados nos incisos II, III e IV deste artigo.

§ 5º O exercício do mandato de conselheiros do CAE é considerado serviço público relevante, não remunerado.

§ 6º Caberá aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios informar ao FNDE a composição do seu respectivo CAE, na forma estabelecida pelo Conselho Deliberativo do FNDE.

A sua atuação está prevista no artigo 19 da citada lei:

Art. 19. Compete ao CAE:

I - acompanhar e fiscalizar o cumprimento das diretrizes estabelecidas na forma do art. 2º desta Lei;

II - acompanhar e fiscalizar a aplicação dos recursos destinados à alimentação escolar;

III - zelar pela qualidade dos alimentos, em especial quanto às condições higiênicas, bem como a aceitabilidade dos cardápios oferecidos;

IV - receber o relatório anual de gestão do PNAE e emitir parecer conclusivo a respeito, aprovando ou reprovando a execução do Programa.

Parágrafo único. Os CAEs poderão desenvolver suas atribuições em regime de cooperação com os Conselhos de Segurança Alimentar e Nutricional estaduais e municipais e demais conselhos afins, e deverão observar as diretrizes estabelecidas pelo Conselho Nacional de Segurança Alimentar e Nutricional - CONSEA.

Conforme consta do processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **São Francisco do Sul**, a análise do Parecer

do Conselho Municipal de Alimentação Escolar indica que as contas foram aprovadas (fls. 287/288).

6.6. Conselho Municipal do Idoso (ou da Pessoa Idosa ou dos Direitos da Pessoa Idosa)

O Conselho Municipal do Idoso está previsto no artigo 6º da Lei Federal n.º 8.842, de 04 de janeiro de 1994.

Suas competências estão previstas no artigo 7º da mesma lei, na redação dada pela Lei n.º 10.741/2003:

Art. 7º Os Conselhos Nacional, Estaduais, do Distrito Federal e Municipais do Idoso, previstos na [Lei nº 8.842, de 4 de janeiro de 1994](#), zelarão pelo cumprimento dos direitos do idoso, definidos nesta Lei.

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **São Francisco do Sul**, constata-se que o Parecer do Conselho Municipal do Idoso não foi encaminhado, em desatendimento ao que dispõe do art. 1º, § 2º, "e", da Resolução TC nº 77/2013 (fl. 289).

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

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

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

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

Art. 48. [...]

Parágrafo único. A transparência será assegurada também mediante:

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

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

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

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

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

I – quanto à despesa: todos os atos praticados pelas unidades gestoras no decorrer da execução da despesa, no momento de sua realização, com a disponibilização mínima dos dados referentes ao número do correspondente processo, ao bem fornecido ou ao serviço prestado, à pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento e, quando for o caso, ao procedimento licitatório realizado;

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

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

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

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

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

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

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

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

Art. 1º A transparência da gestão fiscal dos entes da Federação referidos no art. 1º, § 3º, da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, será assegurada mediante a observância do disposto no art. 48,

parágrafo único, da referida Lei e das normas estabelecidas neste Decreto.

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

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

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

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

I – [...]

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

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

IV - [...]

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

I - [...]

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

III - [...]

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

I - quanto à despesa:

a) o valor do empenho, liquidação e pagamento;

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

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

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

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

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

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

a) previsão;

b) lançamento, quando for o caso; e

c) arrecadação, inclusive referente a recursos extraordinários.

A análise, por amostragem, do cumprimento das normas estabelecidas na Lei Complementar nº 101/2000, alterada pela Lei Complementar nº 131/2009, em conjunto com o Decreto Federal nº 7.185/2010, pelo Município de **São Francisco do Sul**, no tocante aos dados relativos do exercício em exame é demonstrada no Quadro a seguir:

Quadro 20 – Cumprimento da Lei Complementar nº 131/2009 e do Decreto Federal nº 7.185/2010

I – QUANTO À FORMA	
Disponibilização de informações de todas as unidades municipais (art. 2º, § 1º, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	CUMPRIU
Disponibilização até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil municipal (art. 2º, § 2º, II, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	CUMPRIU
Disponibilização em meio eletrônico que possibilite amplo acesso público na Internet, sem exigências de cadastramento de usuários ou utilização de senhas para acesso (art. 2º, § 2º, III, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	CUMPRIU
Permitir o armazenamento, a importação e a exportação de dados (art. 4º, II, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	CUMPRIU

I – QUANTO AO CONTEÚDO	
DESPESA	
(art. 48-A, I, da Lei Complementar nº 101/2000 e art. 7º, I, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	
a) o valor do empenho, liquidação e pagamento	DESCUMPRIU

b) o número do empenho	DESCUMPRIU
c) a classificação orçamentária, especificando a unidade orçamentária, função, subfunção, natureza da despesa e a fonte dos recursos que financiaram o gasto	DESCUMPRIU
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	DESCUMPRIU
e) o procedimento licitatório realizado, bem como à sua dispensa ou inexigibilidade, quando for o caso, com o número do correspondente processo	DESCUMPRIU
f) o bem fornecido ou serviço prestado, quando for o caso	DESCUMPRIU

RECEITA (art. 48-A, II, da Lei Complementar nº 101/2000 e art. 7º, II, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	
a) previsão	CUMPRIU
b) lançamento	DESCUMPRIU
c) arrecadação	CUMPRIU

Fonte: Site da Prefeitura Municipal – Portal da Transparência – Data de acesso: 16/06/2015 (fls. 310 e 312).

Obs. Vide restrição anotada no item 8.1.5 - Restrições de Ordem Legal deste Relatório.

8. RESTRIÇÕES APURADAS

8.1 RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL

- 8.1.1 Contabilização indevida de Receitas de Capital como Receitas Correntes, no valor de **R\$ 324.928,56**, resultando num aumento aparente da Receita Corrente Líquida e consequentemente redução no percentual dos gastos de pessoal do período, evidenciando inconsistência dos registros contábeis e ausência de transparência na gestão pública, em desacordo aos artigos 1º, § 1º e 2º, IV da Lei Complementar

nº 101/2000 – LRF e artigos 11 e 85 da Lei federal nº 4.320/64 (Quadro 04 e fls. 314/320 dos autos, deste Relatório).

- 8.1.2 Déficit financeiro do Município (Consolidado) da ordem de **R\$ 318.987,03**, resultante do déficit financeiro remanescente do exercício anterior, correspondendo a **0,15%** da Receita Arrecadada do Município no exercício em exame (**R\$ 217.148.706,49**), em desacordo ao artigo 48, “b” da Lei nº 4.320/64 e artigo 1º da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF (item 4.2).
- 8.1.3 Realização de despesas, após o primeiro trimestre de 2014, com os recursos do FUNDEB remanescentes do exercício anterior no valor de **R\$ 5.431,46**, mediante a abertura de crédito adicional, em descumprimento ao estabelecido no § 2º do artigo 21 da Lei nº 11.494/2007 (item 5.2.2, limite 3).
- 8.1.4 Divergência, no valor de **R\$ 860,68**, entre o saldo da Dívida Ativa apurada a partir da Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 (R\$ 145.358.077,16) e o constante do Balanço Patrimonial – Anexo 14 da Lei nº 4.320/64 (R\$ 145.357.216,48), caracterizando afronta aos artigos 85 e 105 da referida Lei (Quadros 5 e 10).
- 8.1.5 Ausência de disponibilização em meios eletrônicos de acesso público, no prazo estabelecido, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, de modo a garantir a transparência da gestão fiscal com os requisitos mínimos necessários, em descumprimento ao estabelecido no artigo 48-A, I e II da Lei Complementar nº 101/2000 alterada pela Lei Complementar nº 131/2009 c/c o artigo 7º, I e II do Decreto Federal nº 7.185/2010 (Capítulo 7).
- 8.1.6 Realização de Despesas, no valor de **R\$ 576.100,00**, com Ações e Serviços Públicos de Saúde, por meio da Prefeitura Municipal, em desacordo com o artigo 77, § 3º dos Atos das Disposições Constitucionais Transitórias da Constituição Federal alterado pela Emenda Constitucional nº 29/2000 (fl. 365).

8.2 RESTRIÇÃO DE ORDEM REGULAMENTAR

- 8.2.1 Ausência de encaminhamento do Parecer do Conselho Municipal do Idoso em desatendimento ao que dispõe o art. 1º, § 2º, "e", da Resolução TC nº 77/2013 (item 6.6).

9. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2014

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\$ 3.645.938,43
3) Resultado Financeiro	Déficit	R\$ 318.987,03
4) LIMITES	PARÂMETRO MÍNIMO	REALIZADO
4.1) Saúde	15,00%	20,62%
4.2) Ensino	25,00%	33,93%
4.3) FUNDEB	60,00%	60,13%
	95,00%	100,00%
4.4) Despesas com pessoal	PARÂMETRO MÁXIMO	REALIZADO
a) Município	60,00%	47,29%
b) Poder Executivo	54,00%	44,74%
c) Poder Legislativo	6,00%	2,54%
4.5) L.C. Nº 131/2009 E DEC. Nº 7.185/2010	DESCUMPRIU	

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 2014 do Município de São Francisco do Sul**.

Diante das **Restrições de Ordem Legal e Regulamentar**, apuradas nos itens **8.1 e 8.2**, 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 à irregularidade mencionada no Capítulo 6 – Do Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente;

III - **DETERMINAR** ao Responsável pelo Poder Executivo a adoção de providências imediatas quanto às irregularidades apontadas no Capítulo 7 - Do Cumprimento da Lei Complementar nº 131/2009 e do Decreto Federal nº 7.185/2010;

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

É o Relatório,

DMU/Divisão 9, em 25/06/2015.

MAGALY SILVEIRA DOS SANTOS
SCHRAMM
Auditor Fiscal de Controle Externo

LUCIA HELENA GARCIA
Auditor Fiscal de Controle Externo
Chefe da Divisão 9

De Acordo

Em 25/06/2015.

SALETE OLIVEIRA
Coordenadora de Controle
Coordenadoria de Controle de
Contas de Prefeito

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	17.852.485,05
Despesas excluídas por não serem consideradas como de Ações e Serviços Públicos de Saúde	115.887,57
Outras Despesas Dedutíveis com Saúde (Consórcio Saúde – fls. 341/349)	423.114,40
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde não liquidadas e sem cobertura financeira (fl. 297)	14.422,49
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 (fl. 299)	598,66
Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município	18.406.508,17

Deduções das Despesas com Educação Básica

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil	361.958,24
Despesas com Educação Infantil não liquidadas e sem cobertura financeira (fl. 306)	58.651,01
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental	2.240.276,90
Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental	2.125,25
Despesas com Ensino Fundamental não liquidadas e sem cobertura financeira (fl. 308)	104.664,72
Total das deduções das despesas com Educação Básica	2.767.676,12

Deduções da Despesa com Pessoal

Descrição	R\$
Executivo: Despesas de Exercícios Anteriores (3.1.90.92 e 3.1.91.92)	6.544.223,19
Total das deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo	6.544.223,19
Total das deduções das despesas com pessoal	6.544.223,19

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	2014	301	338.087,53	338.087,53	338.087,53
23 - Transferências de Convênios: Saúde	2014	302	516.100,00	126.033,33	0,00
42 - Royalties de Petróleo	2014	302	5.998.404,13	5.998.404,13	5.992.935,53
57 - Serviço de Atendimento Móvel de Urgência - SAMU	2014	301	108.585,79	108.585,79	108.585,79
64 - Atenção Básica	2014	301	3.766.471,16	3.503.355,60	3.442.881,86
64 - Atenção Básica	2014	302	169.783,95	163.267,22	163.237,22
65 - Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar	2014	302	5.980.465,05	5.980.465,05	5.967.526,86
66 - Vigilância em Saúde	2014	301	178.345,00	162.765,00	162.765,00
66 - Vigilância em Saúde	2014	304	14.837,20	14.837,20	14.837,20
66 - Vigilância em Saúde	2014	305	168.317,81	168.317,81	168.317,81
67 - Assistência Farmacêutica Básica	2014	301	231.568,12	231.568,12	231.412,12
68 - Assistência Farmacêutica Estratégica	2014	301	114.909,99	114.909,99	114.909,99
71 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Saúde	2014	301	266.609,32	266.609,32	266.609,32
TOTAL			17.852.485,05	17.177.206,09	16.972.106,23

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 São Francisco do Sul	00 - Recursos Ordinários	304	56	06/01/2014	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	102,15	102,15	102,15	INFRACAO DE TRANSITO COMETIDA PELO FUNCIONARIO FLA VIO ROMARIO OLIVEIRA OTHARAN, POR TRANSITAR EM VELOCIDADE SUPERIOR A MAXIMA PERMITIDA NA BR101 BARRA VELHA-SC DIA 28/08/2013, VEICULO DUCATO ARZ9457.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	00 - Recursos Ordinários	304	57	06/01/2014	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	102,15	102,15	102,15	INFRACAO DE TRANSITO COMETIDA PELO FUNCIONARIO LUI Z FERNANDO DOIN, POR TRANSITAR EM VELOCIDADE SUPERIOR A MAXIMA PERMITIDA NA BR101 BARRA VELHA-SC DIA 30/08/2013, VEICULO VOYAGE MJA4936.
Fundo Municipal de Saúde de São	00 - Recursos Ordinários	304	127	29/01/2014	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	85,13	85,13	85,13	INFRACAO DE TRANSITO COMETIDA PELO FUNCIONARIO RICARDO MARTINS ARAUJO POR TRANSITAR EM VELOCIDADE SUPERIOR A MAXIMA PERMITIDA NA BR101 PORTO BELO-SC DIA 13/08/2013

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
Francisco do Sul									VEICULO GOL MIR8717.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	00 - Recursos Ordinários	304	130	29/01/2014	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	85,13	85,13	85,13	INFRAÇÃO DE TRANSITO COMETIDA PELO FUNCIONARIO DEL SON MATEUS RODRIGUES, POR TRANSITAR EM VELOCIDADE SUPERIOR A MAXIMA PERMITIDA NA BR101 JLLE-SC DIA 1 6/08/2013, VEICULO GOL MIR8717.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	00 - Recursos Ordinários	304	543	06/05/2014	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	85,12	85,12	85,12	INFRAÇÃO DE TRANSITO COMETIDA PELO FUNCIONARIO FAB IO LEVANDOSKI, POR DIRIGIR EM VEICULO UTILIZANDO-S E DE TELEFONE CELULAR NA RUA WALDEMIRO JOSE BORGES EM JLLE-SC DIA 15/03/2013, VEICULO MHH8462.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	00 - Recursos Ordinários	304	598	16/05/2014	DEPARTAMENTO DE TRANSPORTES E TERMINAIS - DETER	99,92	99,92	99,92	PAGTO DE MULTA NUMERO D1834 DO PROCESSO DETT Nº117 39/131. VEICULO PLACA:MHH8462, MULTA EXPEDIDA POR NAO PORTAR VISTORIA DETER.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	00 - Recursos Ordinários	304	1094	05/09/2014	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	53,20	53,20	53,20	VALOR REFERENTE AO PAGAMENTO DE MULTAS DE TRANSITO (ESTACIONAR EM DESACORDO COM REGULAMENTACAO, VAGA IDOSO) COMETIDA PELO MOTORISTA LUIZ FERNANDO DOIM COM O VEICULO GOL PLACA MJP 7234 NO DIA 28/05/201 4 NA RUA RIO BRANCO AO LADO DA PRACA DARIO SALLES - JOINVILLE - SC.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	00 - Recursos Ordinários	304	1398	28/11/2014	AGRO PET PELICANO LTDA	7.875,00	7.875,00	7.875,00	VALOR REFERENTE AOS SERVICOS DE VETERINARIOS PARA ATENDIMENTO DE 10 CAES COM DIVERSAS FRATURAS CONFO RME PROCESSO N 24153/2014 EM ANEXO.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	00 - Recursos Ordinários	304	1445	30/12/2014	INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	1.715,81	1.715,81	1.715,81	JUROS DE INSS DA NOTA EXTRA 379, CONSTRUTORA PLANO JET (950/01)
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	00 - Recursos Ordinários	304	1498	31/12/2014	INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2.223,27	2.223,27	2.223,27	JUROS DE INSS NOTA EXTRA 323, CONSTRUTORA ITAJUBA 830/04
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	12	02/01/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	2.119,25	2.119,25	2.119,25	AUXILIO FACULDADE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS. (ESF)



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
Sul									
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	13	02/01/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	341,35	341,35	341,35	AUXILIO FACULDADE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS. (SAMU)
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	14	02/01/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	2.443,70	2.443,70	2.443,70	AUXILIO FACULDADE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	123	24/01/2014	INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	184,26	184,26	184,26	JUROS DE INSS DA EMPRESA CL EMPREITEIRA MAO DE OBR A LTDA, NE 2553/2013.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	139	30/01/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	1.911,00	1.911,00	1.911,00	AUXILIO FACULDADE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS, REF J AN/2014. (ESF)
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	140	30/01/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	329,70	329,70	329,70	AUXILIO FACULDADE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS, REF J AN/2014. (SAMU)
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	141	30/01/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	3.161,73	3.161,73	3.161,73	AUXILIO FACULDADE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS, REF J AN/2014.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	241	28/02/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	3.308,69	3.308,69	3.308,69	AUXILIO FACULDADE AOS SERVIDORES MUNICIPAIS, REF F EV/2014.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	368	31/03/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	3.760,85	3.760,85	3.760,85	AUXILIO FACULDADE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS REF MA R/2014. (ESF)

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 São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	370	31/03/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	3.970,70	3.970,70	3.970,70	AUXILIO FACULDADE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS REF MA R/2014.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	376	31/03/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	430,00	430,00	430,00	AUXILIO FACULDADE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS REF MA R/2014.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	479	28/04/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	5.067,33	5.067,33	5.067,33	AUXILIO FACULDADE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS, REF A BR/2014.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	643	30/05/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	3.023,32	3.023,32	3.023,32	AUXILIO FACULDADE PAGO AOS SERVIDORES MUNICIPAIS, REF MAIO/2014.(ESF)
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	647	30/05/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	430,00	430,00	430,00	AUXILIO FACULDADE PAGO AOS SERVIDORES MUNICIPAIS, REF MAIO/2014.(SAMU)
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	649	30/05/2014	PREFEITURA DE SAO FRANCISCO DO SUL	4.001,41	4.001,41	4.001,41	AUXILIO FACULDADE PAGO AOS SERVIDORES MUNICIPAIS, REF MAIO/2014.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	670	30/05/2014	INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	20.087,91	20.087,91	20.087,91	JUROS DE INSS DOS SERVIDORES MUNICIPAIS. REF ABRIL /2014.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	932	31/07/2014	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	127,69	127,69	127,69	VALOR REFERENTE AO PAGAMENTO DA MULTA DO VEICULO V W GOL PLACA MIC 4889 EM BARRA VELHA CONFORME DOCU MENTO EM ANEXO.
Fundo	02 - Receitas de	301	945	01/08/2014	SECRETARIA DE	153,22	153,22	153,22	VALOR REFERENTE AO PAGAMENTO DA MULTA DO VEICULO V W



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 Saúde de São Francisco do Sul	Impostos e Transf de impostos: Saúde				ESTADO DA FAZENDA				GOL PLACA MIR 8717 NA RUA DR JOSE BONIFACIO MALB URG CRUZAMENTO COM AV CEL ITAJAI PELO MOTORISTA RI CARDO MARTINS ARAUJO CONFORME AUTORIZACAO EM ANEXO .
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	946	01/08/2014	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	53,20	53,20	53,20	VALOR REFERENTE AO PAGAMENTO DA MULTA DO VEICULO V W GOL PLACA MIC 4889 NA RUA BABITONGA EM FRENTE A FARMACIA POPULAR SAO FRANCISCO DO SUL PELO MOTORIS TA RICARDO BUDAL CONFORME AUTORIZACAO EM ANEXO.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1016	29/08/2014	INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	37.791,06	37.791,06	37.791,06	VALOR REFERENTE AOS JUROS DE INSS DOS SERVIDORES M UNICIPAIS. REFERENTE AO MES DE JUNHO 2014.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1139	29/09/2014	AGRO PET PELICANO LTDA	1.100,00	1.100,00	1.100,00	VALOR REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS VETERINÁRIOS PARA CASTRAÇÃO EMERGENCIAL DE 16 CAES PARA O PROGRAMA DE BEM ESTAR ANIMAL E CUMPRINDO DO TERMO DE AJUSTAMENTO DE CONDUTA - TAC FIRMADO NO ANO DE 2009.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1358	27/11/2014	INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	35,90	35,90	35,90	VALOR REFERENTE AOS JUROS DO INSS DA NOTA EXTRA N 4.134 - LUDIGO ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES LTDA.
Fundo Municipal de Saúde de São Francisco do Sul	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1507	31/12/2014	DANIELLE AMANDA SCHMIDT	9.628,42	9.628,42	9.628,42	VALOR REFERENTE AO PAGAMENTO DO TERMO DE EXONERACAO DO MEDICO VETERINARIO CITADO ACIMA CONFORME PLAN ILHA EM ANEXO.
TOTAL						115.887,57	115.887,57	115.887,57	

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

Fonte de Recurso	Ano	Sub Função	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)
58 - Salário Educação	2014	365	349.516,34	334.375,08	233.778,52
59 - Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE	2014	365	10.953,60	10.953,60	7.914,80
61 - Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	2014	365	1.488,30	1.488,30	1.488,30
TOTAIS			361.958,24	346.816,98	243.181,62

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	2014	361	180.029,42	157.275,98	120.040,16
58 - Salário Educação	2014	361	2.032.157,83	1.865.311,12	1.576.884,41
59 - Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE	2014	361	11.983,30	11.983,30	10.285,80
61 - Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	2014	361	16.106,35	14.671,39	9.773,49
TOTAL			2.240.276,90	2.049.241,79	1.716.983,86

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 São Francisco do Sul	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1569	09/04/2014	SALETE ALVES DAVID FALKEVICZ	45,00	45,00	45,00	REF. A DIARIA DE 1 DIA SEM PERNOITE, PARA CIDADE D E ITAJAI NO DIA 09/04/2014, PARA CONHECER O SISTEM A DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR UTILIZADO POR AQUELA ADM INISTRACAO, VISANDO A ECONOMICIDADE, EFICIENCIA E EFICACIA PARA NOSSO MUNICIPIO.
Prefeitura Municipal de São Francisco do Sul	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1570	09/04/2014	CARLA LUCIA DOS SANTOS GONÇALVES	45,00	45,00	45,00	REF. A DIARIA DE 1 DIA SEM PERNOITE, PARA CIDADE D E ITAJAI NO DIA 09/04/2014, PARA CONHECER O SISTEM A DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR UTILIZADO POR AQUELA ADM INISTRACAO, VISANDO A ECONOMICIDADE, EFICIENCIA E EFICACIA PARA NOSSO MUNICIPIO.
Prefeitura Municipal de São Francisco do Sul	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1571	09/04/2014	JAMILE KRUGER MIRA	45,00	45,00	45,00	REF. A DIARIA DE 1 DIA SEM PERNOITE, PARA CIDADE D E ITAJAI NO DIA 09/04/2014, PARA CONHECER O SISTEM A DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR UTILIZADO POR AQUELA ADM INISTRACAO, VISANDO A ECONOMICIDADE, EFICIENCIA E EFICACIA PARA NOSSO MUNICIPIO.
Prefeitura Municipal de São Francisco do Sul	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1572	09/04/2014	TEREZA CRISTINA ZATTAR DA SILVA	45,00	45,00	45,00	REF. A DIARIA DE 1 DIA SEM PERNOITE, PARA CIDADE D E ITAJAI NO DIA 09/04/2014, PARA CONHECER O SISTEM A DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR UTILIZADO POR AQUELA ADM INISTRACAO, VISANDO A ECONOMICIDADE, EFICIENCIA E EFICACIA PARA NOSSO MUNICIPIO.
Prefeitura Municipal de São Francisco do Sul	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1573	09/04/2014	MICHELLE EVANIR CAMPOS ANTUNES	45,00	45,00	45,00	REF. A DIARIA DE 1 DIA SEM PERNOITE, PARA CIDADE D E ITAJAI NO DIA 09/04/2014, PARA CONHECER O SISTEM A DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR UTILIZADO POR AQUELA ADM INISTRACAO, VISANDO A ECONOMICIDADE, EFICIENCIA E EFICACIA PARA NOSSO MUNICIPIO.
Prefeitura Municipal de São Francisco do Sul	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	2086	20/05/2014	CARLOS EOLOGIO DE SOUZA AMORIM	90,00	90,00	90,00	PAGAMENTO DE 02(DUAS) DIARIAS SEM PERNOITES AO MOT ORISTA CARLOS EOLOGIO DE SOUZA AMORIM PARA COBRIR DESPESAS COM ALIMENTACAO DURANTE VIAGEM A CIDADE D E BALNEARIO CAMBORIU/SC, NOS DIAS 03/06/2014 E 06/ 06/2014.
Prefeitura Municipal de São Francisco do Sul	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	3751	02/10/2014	RENATA IZAURO	1.690,25	1.690,25	1.690,25	RESCISAO CONTRATUAL DA SERVIDORA ACIMA LOTADA NA S ECRETARIA DE EDUCACAO E CULTURA NO CARGO DE PSICOL OGA.

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
do Sul	Educação								
Prefeitura Municipal de São Francisco do Sul	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	4179	13/11/2014	DOUGLASCIR KOWALSKI SANTOS	60,00	60,00	60,00	REF A 01 DIARIA SEM PERNOITE P/ PARTICIPAR DO LANC AMENTO DO PLANO ESTADUAL DE SEGURANCA ALIMENTAR E NUTRICIONAL DE SANTA CATARINA QUE ACONTECERA NO DI A 03/ DE DEZEMBRO EM FLORIANOPOLIS SC.
Prefeitura Municipal de São Francisco do Sul	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	4180	13/11/2014	CARLA LUCIA DOS SANTOS GONÇALVES	60,00	60,00	0,00	REF A 01 DIARIA SEM PERNOITE P/ PARTICIPAR DO LANC AMENTO DO PLANO ESTADUAL DE SEGURANCA ALIMENTAR E NUTRICIONAL DE SANTA CATARINA QUE ACONTECERA NO DI A 03/ DE DEZEMBRO EM FLORIANOPOLIS SC.
TOTAL						2.125,25	2.125,25	2.065,25	

Cálculo detalhado do Resultado Financeiro por Especificações de Fonte de Recursos:

FR	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA				OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (B)			DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B)	Superávit / Déficit
	VALOR REGISTRADO	AJUSTES		VALOR AJUSTADO (A)	Depósitos e Outras Obrigações	Restos a Pagar Processados	Restos a Pagar Não Processados		
		Aumenta	Diminui						
	RECURSOS VINCULADOS								
0	7.068.462,27	0,00	0,00	7.068.462,27	47.419,14	60.119,13	1.033.667,72	5.927.256,28	Superávit
16	43.575,05	0,00	0,00	43.575,05	0,00	0,00	0,00	43.575,05	Superávit
17	133.118,07	0,00	0,00	133.118,07	32.677,35	96.677,45	0,00	3.763,27	Superávit
18	235.161,70	0,00	0,00	235.161,70	224.397,76	7.467,55	2.523,36		
19	243.252,02	0,00	0,00	243.252,02	243.252,02	0,00	0,00	773,03	Superávit
22	421.272,97	0,00	0,00	421.272,97	0,00	106.207,77	66.563,64	248.501,56	Superávit
23	3.012.654,62	0,00	0,00	3.012.654,62	6.989,16	135.373,20	390.118,56	2.480.173,70	Superávit
24	1.062.129,19	0,00	0,00	1.062.129,19	13.537,36	16.301,37	409.273,86	623.016,60	Superávit
42	7.460.933,14	0,00	0,00	7.460.933,14	829.839,08	4.726.537,10	267.913,74	1.636.643,22	Superávit
43	583.067,03	0,00	0,00	583.067,03	6,00	128.403,23	779,05	453.878,75	Superávit
44	138.787,05	0,00	0,00	138.787,05	0,00	101.705,09	0,00	37.081,96	Superávit
45	45.098,24	0,00	0,00	45.098,24	0,00	0,00	0,00	45.098,24	Superávit
46	7,13	0,00	0,00	7,13	0,00	0,00	0,00	7,13	Superávit
47	4,76	0,00	0,00	4,76	0,00	0,00	0,00	4,76	Superávit
49	735,98	0,00	0,00	735,98	0,00	0,00	0,00	735,98	Superávit
50	77.553,83	0,00	0,00	77.553,83	0,00	0,00	0,00	77.553,83	Superávit
51	45.496,97	0,00	0,00	45.496,97	0,00	0,00	0,00	45.496,97	Superávit
52	522.791,93	0,00	0,00	522.791,93	996,01	5.440,82	31.572,93	484.782,17	Superávit
54	210.431,45	0,00	0,00	210.431,45	0,00	5.891,28	5.990,18	198.549,99	Superávit
55	264.232,43	0,00	0,00	264.232,43	0,00	1.105,00	1.550,00	261.577,43	Superávit
56	430.257,68	0,00	0,00	430.257,68	0,00	0,00	7.980,00	422.277,68	Superávit

FR	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA				OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (B)			DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B)	Superávit / Déficit
	VALOR REGISTRADO	AJUSTES		VALOR AJUSTADO (A)	Depósitos e Outras Obrigações	Restos a Pagar Processados	Restos a Pagar Não Processados		
		Aumenta	Diminui						
57	104.121,19	0,00	0,00	104.121,19	3.075,31	0,00	0,00	101.045,88	Superávit
58	1.112.973,53	0,00	0,00	1.112.973,53	9.572,38	389.023,27	181.987,97	532.389,91	Superávit
59	-1.594,89	0,00	0,00	-1.594,89	0,00	4.736,30	0,00	-6.331,19	Déficit
60	243.144,15	0,00	0,00	243.144,15	0,00	83.902,66	32.867,49	126.374,00	Superávit
61	36.472,25	0,00	0,00	36.472,25	602,10	4.897,90	1.434,96	29.537,29	Superávit
62	925.552,40	0,00	0,00	925.552,40	0,00	0,00	60.225,00	865.327,40	Superávit
63	69.754,38	0,00	0,00	69.754,38	0,00	16.621,92	5.197,83	47.934,63	Superávit
64	1.625.853,85	0,00	0,00	1.625.853,85	6.703,36	63.304,22	299.804,55	1.256.041,72	Superávit
65	61.586,04	0,00	0,00	61.586,04	1.622,75	15.038,19	2.826,04	42.099,06	Superávit
66	175.027,25	0,00	0,00	175.027,25	53,05	0,00	15.580,00	159.394,20	Superávit
67	182.936,63	0,00	0,00	182.936,63	0,00	156,00	181,51	182.599,12	Superávit
68	14.041,42	0,00	0,00	14.041,42	0,00	1.055,71	7.342,20	5.643,51	Superávit
71	37.049,67	0,00	0,00	37.049,67	0,00	0,00	0,00	37.049,67	Superávit
77	133.928,08	0,00	0,00	133.928,08	0,00	0,00	0,00	133.928,08	Superávit
83	2.946,34	0,00	0,00	2.946,34	9.558,64	185.662,94	0,00	-192.275,24	Déficit
89	164.999,49	0,00	0,00	164.999,49	0,00	79.400,00	0,00	85.599,49	Superávit
93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Superávit
	SOMATÓRIO DAS FONTES DE RECURSOS COM INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA							-198.606,43	
	RECURSOS ORDINÁRIOS								
0	2.688.809,41	0,00	0,00	2.688.809,41	1.089.856,79	2.686.581,31	1.015.461,00	-2.103.089,69	
1	-9.184.085,34	0,00	0,00	-9.184.085,34	578.962,88	889.878,87	163.315,73	-10.816.242,82	
2	-2.118.455,88	0,00	0,00	-2.118.455,88	307.414,41	1.231.281,98	139.607,38	-3.796.759,65	
T.	-8.613.731,81	0,00	0,00	-8.613.731,81	1.976.234,08	4.807.742,16	1.318.384,11	-16.716.092,16	Déficit