

TRIBUNAL  
DE CONTAS  
DE SANTA  
CATARINA

## PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2015



### Município de Itá

**Data de Fundação** – 13/12/1956

**População:** 6.347 habitantes (IBGE - 2015)

**PIB:** 152,37 (em milhões)  
(IBGE - 2013)



## SUMÁRIO

|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUÇÃO .....                                                                            | 4  |
| 2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO .....                                                        | 5  |
| 3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA .....                                                     | 6  |
| 3.1. Apuração do resultado orçamentário .....                                               | 7  |
| 3.2. Análise do resultado orçamentário .....                                                | 8  |
| 3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias .....                                    | 9  |
| 4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA .....                                         | 16 |
| 4.1. Situação Patrimonial .....                                                             | 16 |
| 4.2. Análise do resultado financeiro .....                                                  | 17 |
| 4.2.1. Análise do resultado financeiro por especificação de fontes de recursos .....        | 18 |
| 4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira .....                                     | 20 |
| 5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES .....                                                  | 23 |
| 5.1. Saúde .....                                                                            | 23 |
| 5.2. Ensino .....                                                                           | 25 |
| 5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências .....                        | 25 |
| 5.2.2. FUNDEB .....                                                                         | 26 |
| 5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF) .....                                              | 29 |
| 5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município .....                          | 29 |
| 5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo .....                    | 30 |
| 5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo .....                  | 32 |
| 6. CONSELHOS MUNICIPAIS .....                                                               | 33 |
| 6.1. Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (CACS – FUNDEB) ..... | 34 |
| 6.2. Conselho Municipal de Saúde (CMS) .....                                                | 35 |
| 6.3. Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente .....                      | 38 |
| 6.4. Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS) .....                                  | 39 |
| 6.5. Conselho Municipal de Alimentação Escolar (CMAE) .....                                 | 40 |
| 6.6. Conselho Municipal do Idoso (ou da Pessoa Idosa ou dos Direitos da Pessoa Idosa) ..... | 41 |

---

|                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 7. DO CUMPRIMENTO DA LEI COMPLEMENTAR N° 131/2009 E DO<br>DECRETO FEDERAL N° 7.185/2010 ..... | 42 |
| 8. RESTRIÇÕES APURADAS .....                                                                  | 46 |
| 9. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2015 .....                                                         | 46 |
| CONCLUSÃO .....                                                                               | 47 |
| ANEXO .....                                                                                   | 49 |
| APÊNDICE.....                                                                                 | 50 |

|                     |                                                          |
|---------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>PROCESSO</b>     | <b>PCP 16/00072329</b>                                   |
| <b>UNIDADE</b>      | Município de <b>Itá</b>                                  |
| <b>RESPONSÁVEL</b>  | Sr. Leide Mara Bender - Prefeito Municipal               |
| <b>ASSUNTO</b>      | Prestação de Contas do Prefeito referente ao ano de 2015 |
| <b>RELATÓRIO N°</b> | 2300/2016                                                |

## 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 Itá, relativas ao exercício de 2015.

O presente Relatório abrange a análise do Balanço Anual do exercício financeiro de 2015 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.

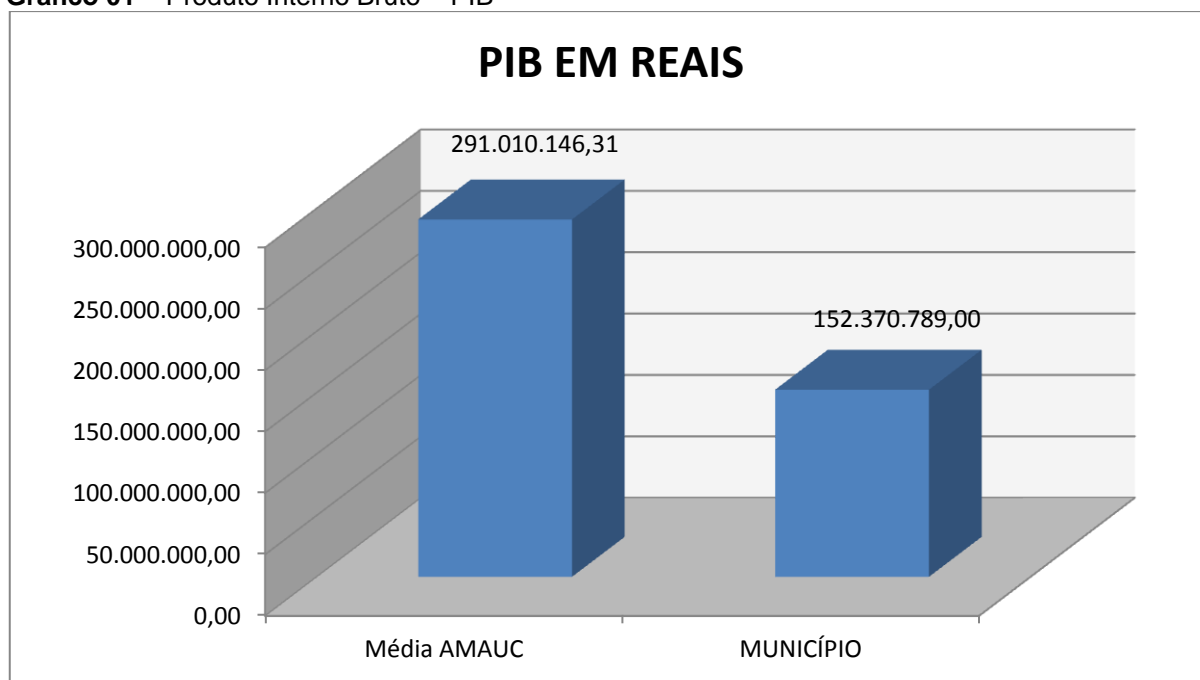
Registre-se que a média regional indicada no presente relatório corresponde à respectiva Associação de Municípios que abrange Itá, sendo que as médias do exercício em análise foram geradas em 19/09/2016 conforme base de dados constituída a partir das informações bimestrais encaminhadas pelos municípios 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 MUNICÍPIO

O Município de Itá tem uma população estimada em 6.347<sup>1</sup> habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,77<sup>2</sup>. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 152.370.789,00<sup>3</sup>, revelando um PIB per capita à época de R\$ 23.733,77, considerando uma população estimada em 2013 de 6.420 habitantes.

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



Fonte: IBGE – 2013

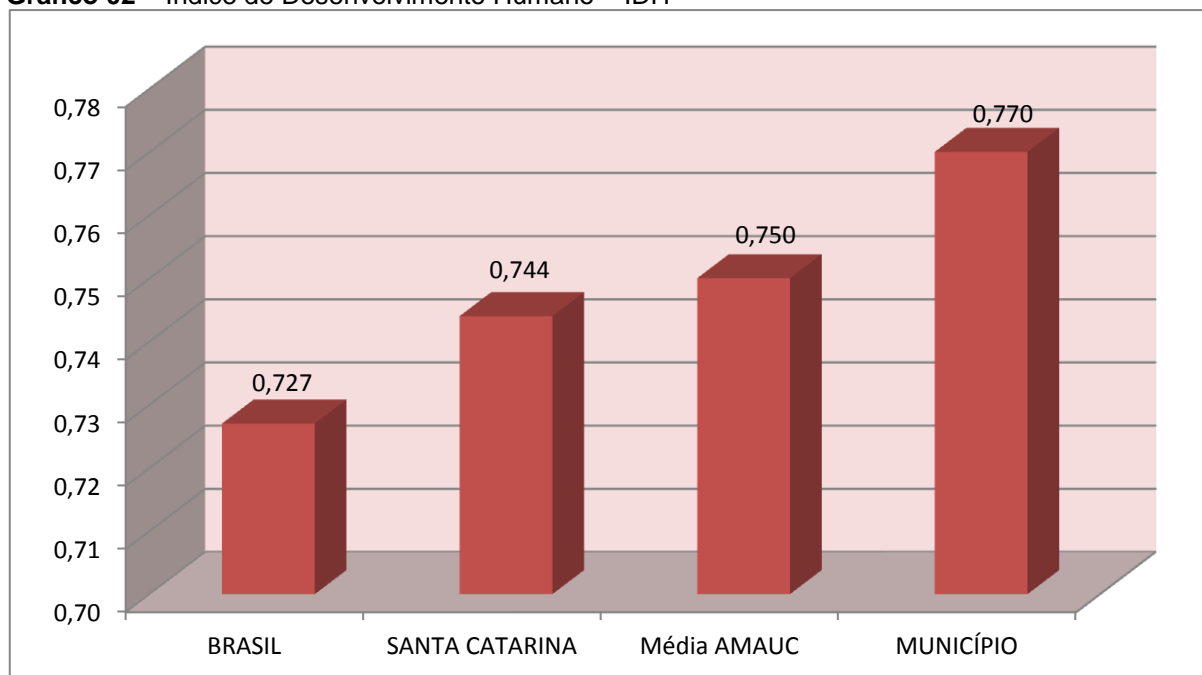
No tocante ao desenvolvimento econômico e social mensurado pelo IDH/PNUD/2010, o Município de Itá encontra-se na seguinte situação:

<sup>1</sup> IBGE - 2015

<sup>2</sup> PNUD - 2010

<sup>3</sup> Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2013

**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 (incluídas as transferências de impostos) e a receita corrente líquida.

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

**Quadro 01 – Leis Orçamentárias**

| LEIS |           | DATA DAS AUDIÊNCIAS | RECEITA ESTIMADA | 35.120.000,00 |
|------|-----------|---------------------|------------------|---------------|
| PPA  | 2286/2013 | 23/07/2013          | DESPESA FIXADA   | 35.120.000,00 |
| LDO  | 2325/2014 | 04/11/2014          |                  |               |
| LOA  | 2357/2014 | 04/11/2014          |                  |               |

### 3.1. Apuração do resultado orçamentário

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Superávit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 505.975,33**, correspondendo a **1,46%** da receita arrecadada.

Salienta-se que o resultado consolidado, Superávit de R\$ 505.975,33, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 467.770,58 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Superávit de R\$ 38.204,75.

**Excluindo o resultado orçamentário do Fundo de Assistência à Saúde do Servidor, o Município apresentou Superávit de R\$ 166.950,13.**

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

**Quadro 02 – Demonstração do Resultado da Execução Orçamentária (em Reais) – 2015**

| Descrição                                                                                   | Previsão/Autorização           | Execução                                              | % Executado                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| RECEITA                                                                                     | 35.120.000,00                  | 34.701.251,93                                         | 98,81                                                 |
| DESPESA<br>(considerando as alterações orçamentárias)                                       | 41.292.715,41                  | 34.195.276,60                                         | 82,81                                                 |
| <b>Superávit de Execução Orçamentária</b>                                                   |                                | <b>505.975,33</b>                                     |                                                       |
| <b>Resultado Orçamentário Consolidado Excluído Fundo de Assistência à Saúde do Servidor</b> |                                |                                                       |                                                       |
|                                                                                             | Superávit Consolidado Ajustado | Superávit do Fundo de Assistência à Saúde do Servidor | Superávit do Fundo de Assistência à Saúde do Servidor |
| RECEITA                                                                                     | 34.701.251,93                  | 764.104,96                                            | 33.937.146,97                                         |
| DESPESA                                                                                     | 34.195.276,60                  | 425.079,76                                            | 33.770.196,84                                         |
| <b>Resultado de Execução Orçamentária</b>                                                   | <b>505.975,33</b>              | <b>339.025,20</b>                                     | <b>166.950,13</b>                                     |

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

Obs.: A receita no montante de R\$ 764.104,96, assim como a despesa no montante de R\$ 425.079,76, consideradas as Transferências Financeiras, se referem exclusivamente ao RPPS.

Obs.: A divergência de R\$ R\$ 42.704,55 entre o Resultado da Execução Orçamentária (R\$ 166.950,13) e a Variação do patrimônio financeiro do Município (R\$ 209.654,68) se refere ao cancelamento de Restos a Pagar.

### 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 Itá nos últimos 5 anos:

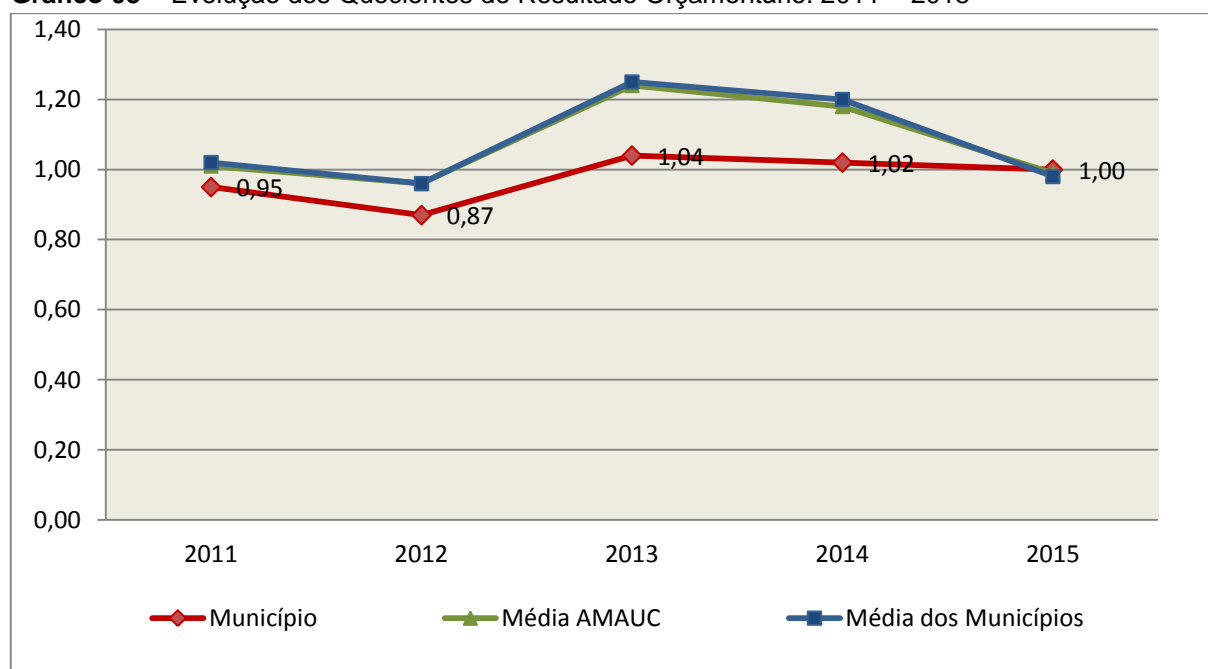
**Quadro 03** – Quocientes de Resultado Orçamentário – 2011-2015

| ITENS / ANO                  |                   | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          |
|------------------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1                            | Receita realizada | 32.970.368,27 | 28.124.716,25 | 32.473.076,43 | 36.148.184,08 | 33.937.146,97 |
| 2                            | Despesa executada | 34.612.224,67 | 32.219.871,47 | 31.199.146,08 | 35.511.655,60 | 33.770.196,84 |
| QUOCIENTE                    |                   | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          |
| Resultado Orçamentário (1÷2) |                   | 0,95          | 0,87          | 1,04          | 1,02          | 1,00          |

**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: 2011 – 2015



**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\$ 34.701.251,93**, equivalendo a **98,81%** da receita orçada.

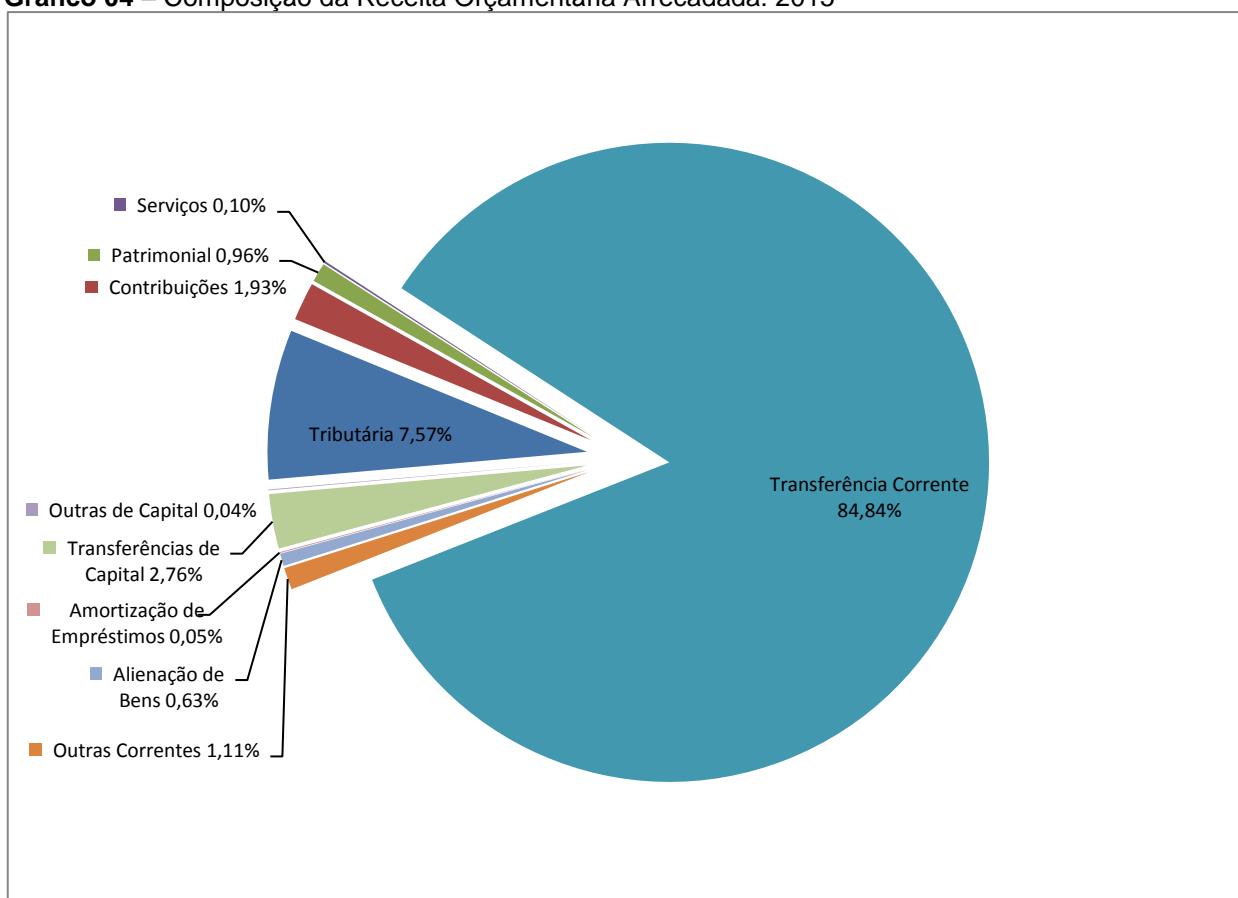
As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

**Quadro 04** – Comparativo da Receita Orçamentária Prevista e Arrecadada (em Reais): 2015

| RECEITA POR ORIGEM         | PREVISÃO             | ARRECAÇÃO            | %<br>ARRECADADO |
|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Receita Tributária         | 2.655.000,00         | 2.626.998,29         | 98,95           |
| Receita de Contribuições   | 550.000,00           | 670.591,44           | 121,93          |
| Receita Patrimonial        | 150.000,00           | 334.011,12           | 222,67          |
| Receita de Serviços        | 109.608,63           | 33.669,18            | 30,72           |
| Transferências Correntes   | 31.126.391,37        | 29.442.111,87        | 94,59           |
| Outras Receitas Correntes  | 319.000,00           | 385.699,59           | 120,91          |
| <b>RECEITA CORRENTE</b>    | <b>34.910.000,00</b> | <b>33.493.081,49</b> | <b>95,94</b>    |
| Alienação de Bens          | 200.000,00           | 219.200,00           | 109,60          |
| Amortização de Empréstimos | 10.000,00            | 17.338,88            | 173,39          |
| Transferências de Capital  | -                    | 956.631,56           | -               |
| Outras Receitas de Capital | -                    | 15.000,00            | -               |
| <b>RECEITA DE CAPITAL</b>  | <b>210.000,00</b>    | <b>1.208.170,44</b>  | <b>575,32</b>   |
| <b>TOTAL DA RECEITA</b>    | <b>35.120.000,00</b> | <b>34.701.251,93</b> | <b>98,81</b>    |

**Fonte:** <sup>1</sup>Dados do Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento e <sup>2</sup>Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

**Gráfico 04 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2015**

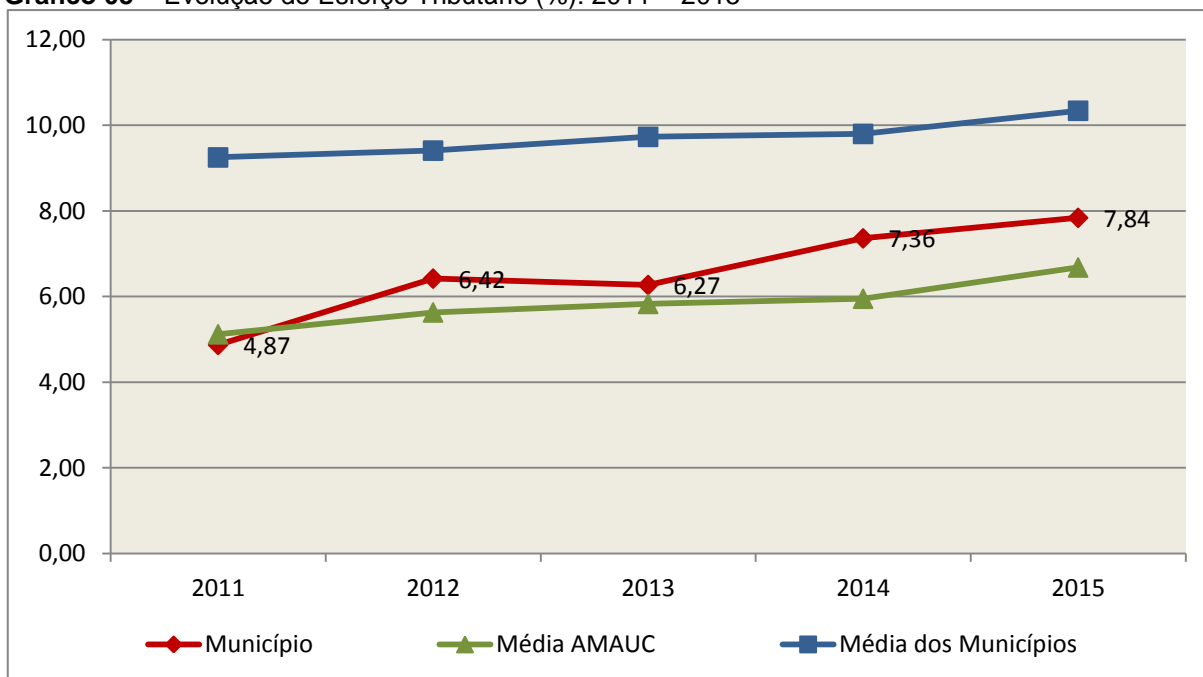


**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **84,84%**, 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 (%): 2011 – 2015

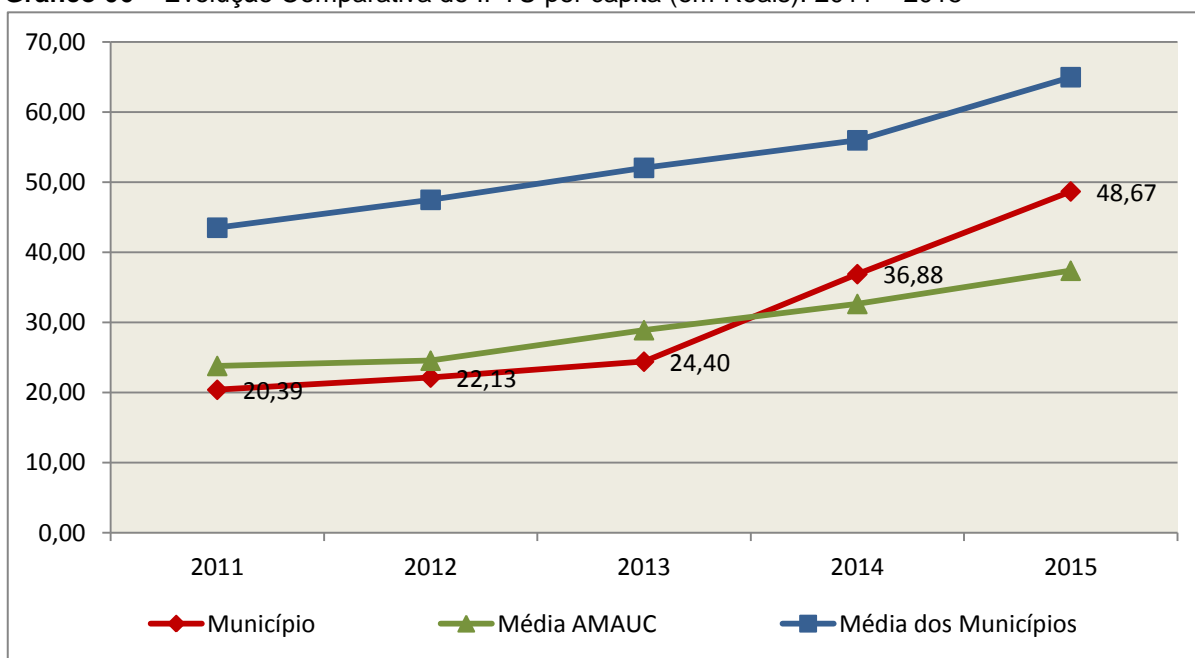


**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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): 2011 – 2015



**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): 2015

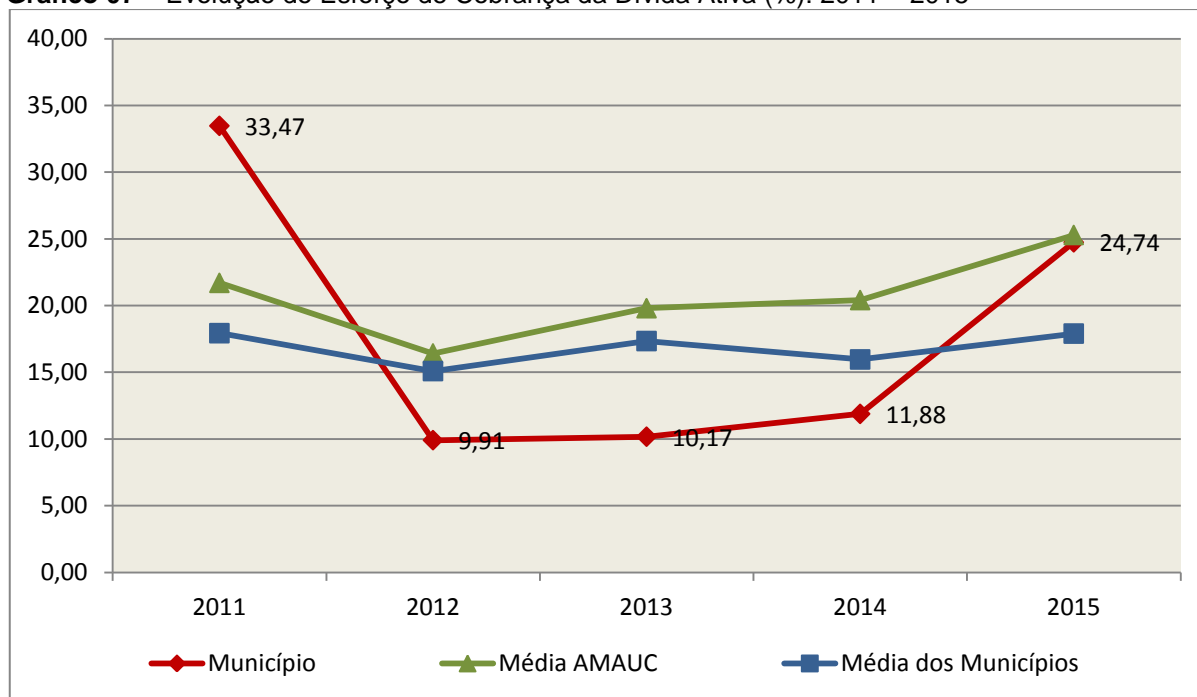
| Saldo Anterior | Inscrição/Transferências/ Atualização | Recebimento | Transferências/ Outras Baixas | Saldo Final |
|----------------|---------------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|
| 531.207,17     | 1.126.166,80                          | 131.412,12  | 568.050,13                    | 957.911,72  |

**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados.

Obs.: No saldo inicial da Dívida Ativa não consta o valor de R\$ 363.544,96 referente à Provisão para Perdas de Dívida Ativa. Desta forma, este valor foi ajustado na coluna Inscrição/Transferências/ Atualização, passando o saldo final da Dívida Ativa a desconsiderar referida dedução.

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 (%): 2011 – 2015



**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:  
2015

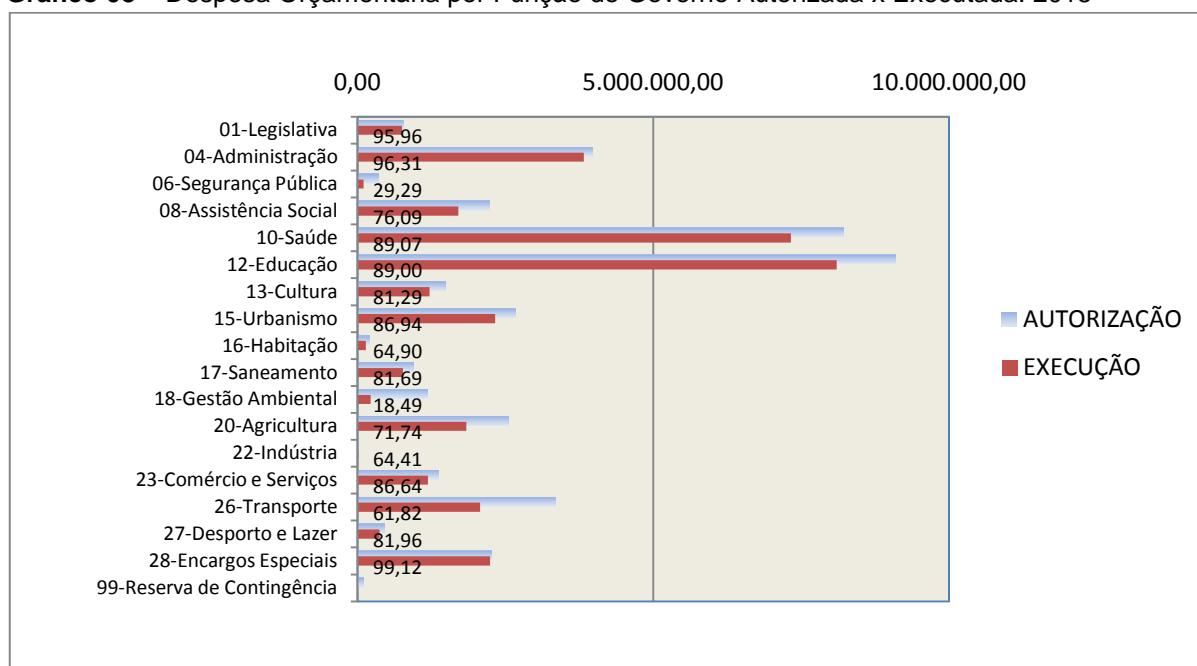
| DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO | AUTORIZAÇÃO <sup>1</sup> (R\$) | EXECUÇÃO <sup>2</sup> (R\$) | % EXECUTADO  |
|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------|
| 01-Legislativa                | 785.000,00                     | 753.312,01                  | 95,96        |
| 04-Administração              | 3.970.933,63                   | 3.824.307,79                | 96,31        |
| 06-Segurança Pública          | 350.000,00                     | 102.502,24                  | 29,29        |
| 08-Assistência Social         | 2.237.940,04                   | 1.702.791,82                | 76,09        |
| 10-Saúde                      | 8.222.025,85                   | 7.323.187,78                | 89,07        |
| 12-Educação                   | 9.102.533,22                   | 8.101.049,85                | 89,00        |
| 13-Cultura                    | 1.494.617,14                   | 1.214.983,85                | 81,29        |
| 15-Urbanismo                  | 2.677.827,81                   | 2.328.014,98                | 86,94        |
| 16-Habitação                  | 211.526,44                     | 137.277,62                  | 64,90        |
| 17-Saneamento                 | 940.000,00                     | 767.864,30                  | 81,69        |
| 18-Gestão Ambiental           | 1.185.000,00                   | 219.142,80                  | 18,49        |
| 20-Agricultura                | 2.559.555,00                   | 1.836.277,89                | 71,74        |
| 22-Indústria                  | 20.000,00                      | 12.881,70                   | 64,41        |
| 23-Comércio e Serviços        | 1.370.633,02                   | 1.187.476,40                | 86,64        |
| 26-Transporte                 | 3.350.727,50                   | 2.071.566,72                | 61,82        |
| 27-Desporto e Lazer           | 454.500,00                     | 372.521,93                  | 81,96        |
| 28-Encargos Especiais         | 2.259.895,76                   | 2.240.116,92                | 99,12        |
| 99-Reserva de Contingência    | 100.000,00                     | -                           | -            |
| <b>TOTAL DA DESPESA</b>       | <b>41.292.715,41</b>           | <b>34.195.276,60</b>        | <b>82,81</b> |

**Fontes:** <sup>1</sup>Dados do Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento e <sup>2</sup>Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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

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

**Gráfico 08 – Despesa Orçamentária por Função de Governo Autorizada x Executada: 2015**



**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): 2011 – 2015**

| DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO | 2011         | 2012         | 2013         | 2014         | 2015         |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 01-Legislativa                | 545.530,26   | 511.812,47   | 625.008,57   | 675.418,14   | 753.312,01   |
| 04-Administração              | 2.948.142,55 | 2.993.831,14 | 2.425.560,44 | 2.914.527,24 | 3.824.307,79 |
| 06-Segurança Pública          | 168.436,97   | 95.191,09    | 95.632,94    | 101.296,43   | 102.502,24   |
| 08-Assistência Social         | 1.504.048,50 | 1.107.456,74 | 1.088.362,25 | 1.561.645,71 | 1.702.791,82 |
| 10-Saúde                      | 6.896.120,83 | 7.124.456,31 | 6.974.407,64 | 7.536.654,40 | 7.323.187,78 |
| 12-Educação                   | 6.726.986,34 | 6.429.783,64 | 7.589.883,67 | 8.040.177,42 | 8.101.049,85 |
| 13-Cultura                    | 1.061.876,75 | 969.933,66   | 693.610,75   | 1.278.761,35 | 1.214.983,85 |
| 15-Urbanismo                  | 2.112.160,16 | 3.036.112,08 | 2.774.530,13 | 2.258.921,68 | 2.328.014,98 |
| 16-Habitação                  | 449.207,06   | 441.737,48   | 18.638,70    | 66.521,40    | 137.277,62   |
| 17-Saneamento                 | 989.151,18   | 934.009,61   | 942.076,70   | 826.491,25   | 767.864,30   |
| 18-Gestão Ambiental           | 657.726,82   | 558.166,65   | 234.645,36   | 192.603,46   | 219.142,80   |
| 20-Agricultura                | 3.333.365,93 | 2.512.708,70 | 1.642.986,09 | 2.780.517,35 | 1.836.277,89 |
| 22-Indústria                  | 104.198,46   | 104.028,46   | 93.899,89    | 29.572,52    | 12.881,70    |
| 23-Comércio e Serviços        | 2.994.278,91 | 2.408.667,59 | 2.150.390,75 | 2.239.446,52 | 1.187.476,40 |
| 24-Comunicações               | 1.500,00     | -            | -            | -            | -            |
| 26-Transporte                 | 2.621.795,95 | 2.085.998,22 | 1.775.603,47 | 2.171.057,37 | 2.071.566,72 |
| 27-Desporto e Lazer           | 1.043.608,64 | 659.103,54   | 503.683,51   | 527.461,76   | 372.521,93   |

| DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO     | 2011                 | 2012                 | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 28-Encargos Especiais             | 1.009.633,95         | 952.759,45           | 2.056.668,95         | 2.728.882,99         | 2.240.116,92         |
| <b>TOTAL DA DESPESA REALIZADA</b> | <b>35.167.769,26</b> | <b>32.925.756,83</b> | <b>31.685.589,81</b> | <b>35.929.956,99</b> | <b>34.195.276,60</b> |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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

**Quadro 08** – Apuração da Receita com Impostos: 2015

| RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)                                                               | Valor (R\$)          | %             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| Imposto Predial e Territorial Urbano                                                                                          | 308.887,02           | 1,11          |
| Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza                                                                                   | 1.225.671,10         | 4,39          |
| Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza                                                                        | 385.817,50           | 1,38          |
| Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis                                         | 230.213,50           | 0,83          |
| Cota do ICMS                                                                                                                  | 18.502.458,43        | 66,31         |
| Cota-Parte do IPVA                                                                                                            | 586.121,46           | 2,10          |
| Cota-Parte do IPI sobre Exportação                                                                                            | 288.369,73           | 1,03          |
| Cota-Parte do FPM                                                                                                             | 5.891.264,88         | 21,11         |
| Cota-Parte do FPM (1%, entregue no mês de julho) - art. 159, I, alínea “e” da C.F. e Emenda Constitucional nº 84, de 2014     | 69.725,86            | 0,25          |
| Cota-Parte do FPM (1%, entregue no mês de dezembro) - art. 159, I, alínea “d” da C.F.                                         | 258.328,30           | 0,93          |
| Cota do ITR                                                                                                                   | 3.962,15             | 0,01          |
| Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96                                                                | 77.786,02            | 0,28          |
| Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos                                                                               | 46.944,17            | 0,17          |
| Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos                          | 26.045,56            | 0,09          |
| <b>TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS (Base de cálculo para a Educação)</b>                                                        | <b>27.901.595,68</b> | <b>100,00</b> |
| (-) Cota-Parte do FPM (1%, entregue no mês de julho) - art. 159, I, alínea “e” da C.F. e Emenda Constitucional nº 84, de 2014 | 69.725,86            |               |
| (-) Cota-Parte do FPM (1%, entregue no mês de dezembro) - art. 159, I, alínea “d” da C.F.                                     | 258.328,30           |               |
| <b>TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS (Base de cálculo para a Saúde)</b>                                                           | <b>27.573.541,52</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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

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

**Quadro 09** – Apuração da Receita Corrente Líquida: 2015

| <b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO</b> | <b>Valor (R\$)</b>   |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|
| Receitas Correntes Arrecadadas                                | 38.665.706,74        |
| (-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB              | 5.172.625,25         |
| <b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>                      | <b>33.493.081,49</b> |

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

## 4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA

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

### 4.1. Situação Patrimonial

A situação patrimonial do Município está assim demonstrada:

**Quadro 10** – Balanço Patrimonial do Município de Itá (em Reais): 2015

| <b>ATIVO</b>                                                   | <b>2015</b>          | <b>PASSIVO</b>                                                                 | <b>2015</b>         |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                        | <b>3.746.894,12</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                                      | <b>2.996.673,28</b> |
| <u>Caixa e Equivalentes de Caixa</u>                           | <b>3.479.151,71</b>  | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 1.112.752,81        |
| <u>Créditos a Curto Prazo</u>                                  | 152.502,35           | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                                     | 634.213,37          |
| Empréstimos e Financiamentos concedidos                        | 21.502,35            | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                                    | 1.179.375,41        |
| Dívida Ativa Tributária                                        | 85.000,00            | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                                               | 36.511,97           |
| Dívida Ativa Não Tributária                                    | 46.000,00            | Demais Obrigações a Curto Prazo                                                | 33.819,72           |
| <u>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</u>                 | 724,12               |                                                                                |                     |
| <u>Estoques</u>                                                | 99.412,60            |                                                                                |                     |
| <u>Variação Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente</u> | 15.103,34            |                                                                                |                     |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                    | <b>47.218.903,33</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                                  | <b>1.792.852,14</b> |
| <u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u>                          | <b>501.530,13</b>    | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 1.067.739,12        |
| Créditos a Longo Prazo                                         | 501.530,13           | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                                     | 725.113,02          |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos                        | 12.563,90            |                                                                                |                     |



| ATIVO                                                              | 2015                 | PASSIVO                            | 2015                 |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|
| Dívida Ativa Tributária                                            | 574.030,92           |                                    |                      |
| Dívida Ativa Não Tributária                                        | 252.880,80           |                                    |                      |
| (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo                     | -337.945,49          | <b>TOTAL DO PASSIVO</b>            | <b>4.789.525,42</b>  |
| <u>Investimentos</u>                                               | 1.023.839,00         |                                    |                      |
| Participações Permanentes                                          | 1.023.839,00         |                                    |                      |
| Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial    | 1.023.839,00         |                                    |                      |
| <u>Imobilizado</u>                                                 | 45.693.534,20        |                                    |                      |
| Bens Móveis                                                        | 9.964.889,08         |                                    |                      |
| (-) Depreciação, exaustão e amortizações acumuladas - Bens Móveis) | -792.784,96          |                                    |                      |
| Bens Imóveis                                                       | 36.521.430,08        |                                    |                      |
|                                                                    |                      | <b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>          | <b>46.176.272,03</b> |
|                                                                    |                      | Patrimônio Social e Capital Social | 36.320.310,04        |
|                                                                    |                      | Resultados Acumulados              | 9.855.961,99         |
|                                                                    |                      | Resultado do Exercício             | 50.895,79            |
|                                                                    |                      | Resultado de Exercícios Anteriores | 9.805.066,20         |
| <b>TOTAL</b>                                                       | <b>50.965.797,45</b> | <b>TOTAL</b>                       | <b>50.965.797,45</b> |

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

Obs.: A divergência, no valor de R\$ 3.009,82, entre o saldo do grupo Disponível do Balanço Patrimonial do exercício anterior – Anexo 14 (R\$ 3.975.479,62) e o saldo inicial do Balanço Financeiro do exercício atual – Anexo 13 (R\$ 3.978.489,44), se refere ao Realizável de 2014.

## 4.2. Análise do resultado financeiro

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

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta em Superávit Financeiro de **R\$ 1.112.488,73** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 0,54** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação positiva de **R\$ 209.654,68** passando de um Superávit de R\$ 902.834,05 para um Superávit de **R\$ 1.112.488,73**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Superávit de **R\$ 1.442.422,08**.

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) – 2014 - 2015

| <b>Grupo Patrimonial</b>                                                        | <b>Saldo inicial</b> | <b>Saldo final</b>  | <b>Varição</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| Ativo Financeiro                                                                | 3.978.489,44         | 3.479.875,83        | -498.613,61       |
| Passivo Financeiro                                                              | 2.343.894,48         | 1.296.600,99        | -1.047.293,49     |
| <b>Saldo Patrimonial Financeiro</b>                                             | <b>1.634.594,96</b>  | <b>2.183.274,84</b> | <b>548.679,88</b> |
| Ativo Financeiro do Fundo de Assistência à Saúde do Servidor                    | 761.896,84           | 1.078.435,91        | 316.539,07        |
| Passivo Financeiro Fundo de Assistência à Saúde do Servidor                     | 30.135,93            | 7.649,80            | -22.486,13        |
| <b>Saldo Patrimonial Financeiro s/ Fundo de Assistência à Saúde do Servidor</b> | <b>902.834,05</b>    | <b>1.112.488,73</b> | <b>209.654,68</b> |

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

Obs.: O Ativo Financeiro no montante de R\$ 1.078.435,91, assim como o Passivo Financeiro no montante de R\$ 7.649,80, se referem exclusivamente ao Fundo de Assistência à Saúde do Servidor.

#### **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 31/12/2015, 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 Itá, sendo que no Apêndice, deste Relatório, encontra-se o cálculo de forma detalhada.

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

| <b>FONTE DE RECURSOS</b>                                                                                                                           | <b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA</b> | <b>Superávit / Déficit</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>RECURSOS VINCULADOS</b>                                                                                                                         |                                                                    |                            |
| 00 - Recursos Ordinários                                                                                                                           | 0,00                                                               | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 01- Receitas e Transferências de Impostos - Educação                                                                                               | 0,00                                                               | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 02 - Receitas e Transferências de Impostos - Saúde                                                                                                 | 0,00                                                               | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 03 - Contribuição para Fundo Previdenciário do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)         | 0,00                                                               | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 04 - Contribuição para Fundo Financeiro do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)             | 0,00                                                               | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 05 - Aporte para Cobertura de Déficit Atuarial ao RPPS                                                                                             | 0,00                                                               | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 06 - Recursos Diretamente Arrecadados pela Administração Indireta e Fundos                                                                         | 0,00                                                               | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 07 - Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE                                                                                       | 4.405,01                                                           | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 08 - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP                                                                        | 3.768,37                                                           | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 09 - FIA Imposto de Renda                                                                                                                          | 139.438,62                                                         | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 10 - Convênio de Trânsito - Militar                                                                                                                | 28.957,63                                                          | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 11 - Convênio de Trânsito - Civil                                                                                                                  | 45.651,08                                                          | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 12 Convênio de Trânsito - Prefeitura                                                                                                               | 4.918,64                                                           | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 18 - Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais do Magistério da Educação Básica em efetivo exercício) - R\$ 10.202,79 | 10.202,79                                                          | <b>SUPERAVIT</b>           |
| 19 - Transferências do FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) - R\$ 0,00                                                       |                                                                    |                            |
| 31 - Transferências de Convênios – União/Assistência Social                                                                                        | 0,00                                                               | <b>SUPERAVIT</b>           |

| FONTE DE RECURSOS                                                                                                           | DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA | Superávit / Déficit |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------|
| 32 - Transferências de Convênios – União/Educação                                                                           | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 33 - Transferências de Convênios – União/Saúde                                                                              | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 34 - Transferências de Convênios – União/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)                      | 219.763,97                                                  | SUPERAVIT           |
| 35 - Transferências do Sistema Único de Assistência Social – SUAS/União                                                     | 53.227,58                                                   | SUPERAVIT           |
| 36 - Salário-Educação                                                                                                       | 27.104,66                                                   | SUPERAVIT           |
| 37 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE (não repassadas por meio de convênios)   | -5.946,65                                                   | DÉFICIT             |
| 38 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/União                                                                   | 26.860,85                                                   | SUPERAVIT           |
| 39 - Fundo Especial do Petróleo e Transferências Decorrentes de Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais | 110.101,74                                                  | SUPERAVIT           |
| 40 - Royalties de Petróleo – Educação - Lei nº 12.858/2013                                                                  | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 41 - Royalties de Petróleo – Saúde - Lei nº 12.858/2013                                                                     | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 42 - Outras Transferências Legais e Constitucionais – União                                                                 | 603.375,82                                                  | SUPERAVIT           |
| 61 - Transferências de Convênios – Estado/Assistência Social                                                                | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 62 - Transferências de Convênios – Estado/Educação                                                                          | 385,11                                                      | SUPERAVIT           |
| 63 - Transferências de Convênios – Estado/Saúde                                                                             | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 64 - Transferências de Convênios – Estado/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)                     | 97.287,97                                                   | SUPERAVIT           |
| 65 - Transferências do Sistema Único de Assistência Social – SUAS/Estado                                                    | 26.073,66                                                   | SUPERAVIT           |
| 66 - Transferências Legais e Constitucionais do Estado para o Desenvolvimento da Educação                                   | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 67 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/Estado                                                                  | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 68 - Outras Transferências Legais e Constitucionais - Estado                                                                | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 80 - Outras Especificações                                                                                                  | 1.070.786,11                                                | SUPERAVIT           |
| 81 - Operações de Crédito Internas para Programas da Educação Básica                                                        | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 82 - Operações de Crédito Internas para Programas de Saúde                                                                  | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 83 - Operações de Crédito Internas - Outros Programas                                                                       | -43.488,68                                                  | DÉFICIT             |
| 84 - Operações de Crédito Externas para Programas da Educação Básica                                                        | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 85 - Operações de Crédito Externas para Programas de Saúde                                                                  | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 86 - Operações de Crédito Externas - Outros Programas                                                                       | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 87 - Alienações de Bens destinados a Programas da Educação Básica                                                           | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 88 - Alienações de Bens destinados a Programas de Saúde                                                                     | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 89 - Alienações de Bens destinados a Outros Programas                                                                       | 80.643,69                                                   | SUPERAVIT           |
| 93 - Outras Receitas Não-Primárias                                                                                          | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| <b>TOTAL RECURSOS VINCULADOS</b>                                                                                            | <b>2.503.517,97</b>                                         |                     |
| 00 - Recursos Ordinários                                                                                                    | 36.551,07                                                   | SUPERAVIT           |
| 01 - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação                                                         | 0,00                                                        | SUPERAVIT           |
| 02 - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde                                                            | -356.794,20                                                 | DÉFICIT             |
| <b>TOTAL RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>                                                                                        | <b>-320.243,13</b>                                          |                     |

Fonte: e-Sfinge

### 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 – 2011 – 2015

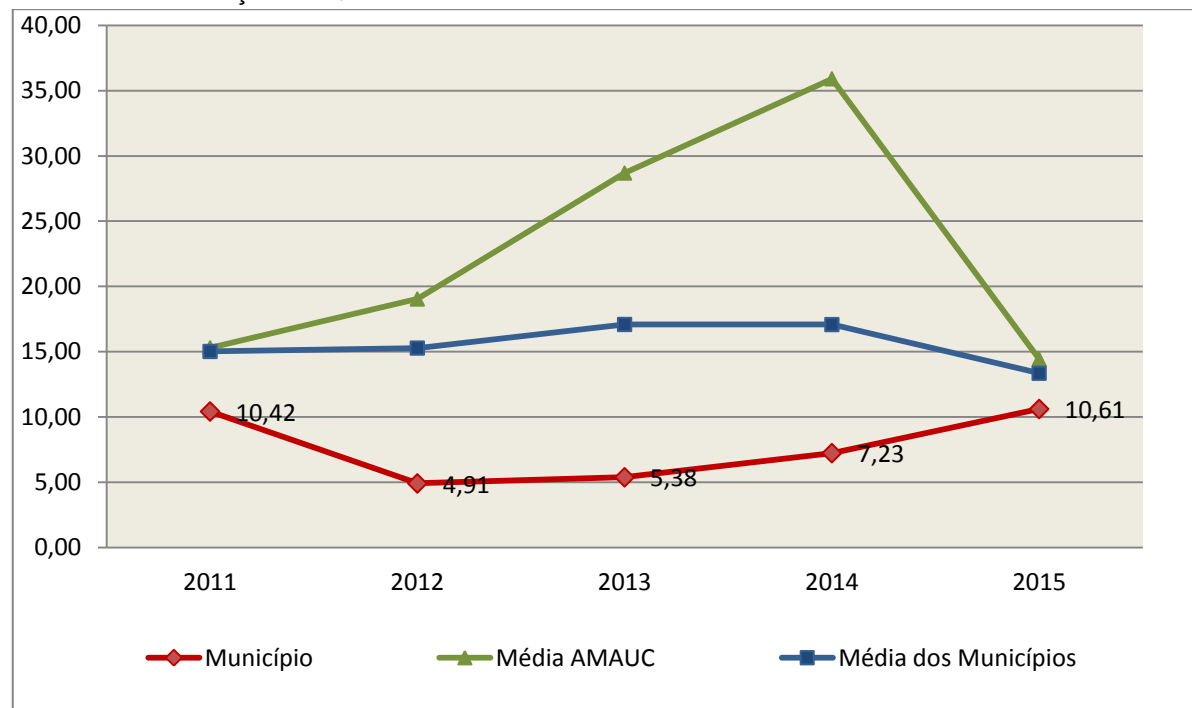
| ITENS / ANO                   | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 Despesa Executada           | 35.167.769,26 | 32.925.756,83 | 31.685.589,81 | 35.929.956,99 | 34.195.276,60 |
| 2 Restos a Pagar              | 1.382.671,34  | 4.272.642,72  | 2.018.441,06  | 2.259.670,38  | 1.271.776,12  |
| 3 Ativo Financeiro Ajustado   | 2.661.326,47  | 1.680.889,92  | 2.316.407,49  | 3.216.592,60  | 3.479.875,83  |
| 4 Passivo Financeiro Ajustado | 1.439.070,82  | 4.532.780,84  | 2.099.680,11  | 2.313.758,55  | 1.296.600,99  |
| 5 Ativo Real                  | 32.009.590,88 | 37.152.175,01 | 38.207.481,67 | 42.147.581,93 | 50.965.797,45 |
| 6 Passivo Real                | 3.072.904,40  | 7.559.533,85  | 7.100.408,35  | 5.827.271,89  | 4.805.483,14  |
| QUOCIENTES                    | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          |
| Resultado Patrimonial (5÷6)   | 10,42         | 4,91          | 5,38          | 7,23          | 10,61         |
| Situação Financeira (3÷4)     | 1,85          | 0,37          | 1,10          | 1,39          | 2,68          |
| Restos a Pagar (2÷1)*100      | 3,93          | 12,98         | 6,37          | 6,29          | 3,72          |

**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: 2011 – 2015



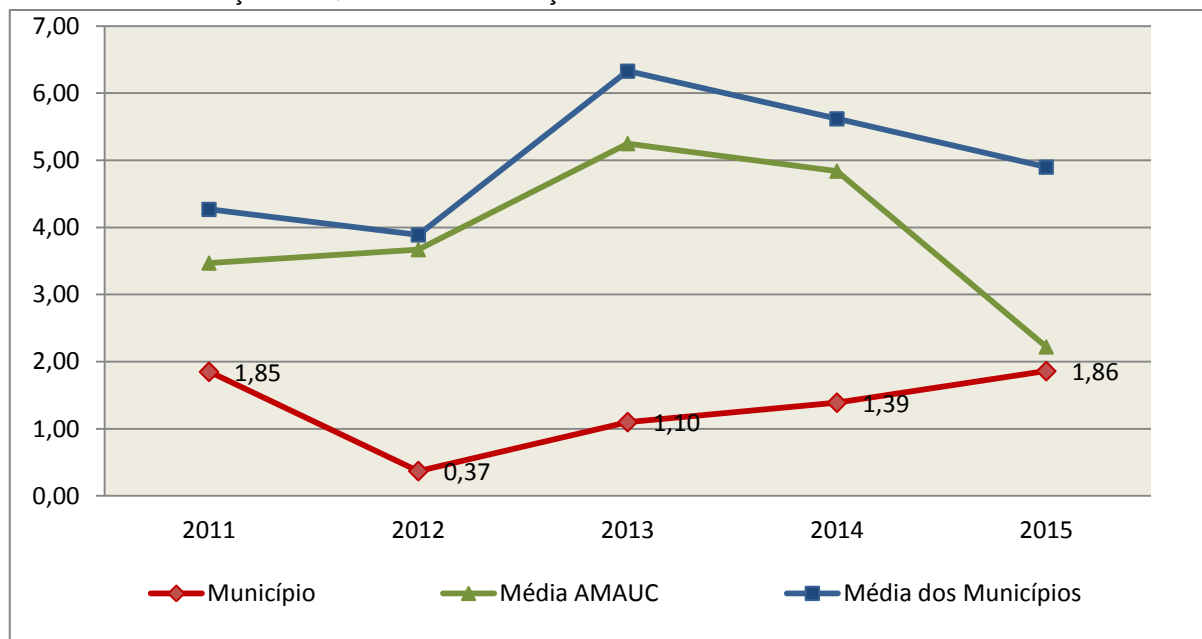
**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2015 o Ativo Real apresenta-se **10,61** 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: 2011 – 2015



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

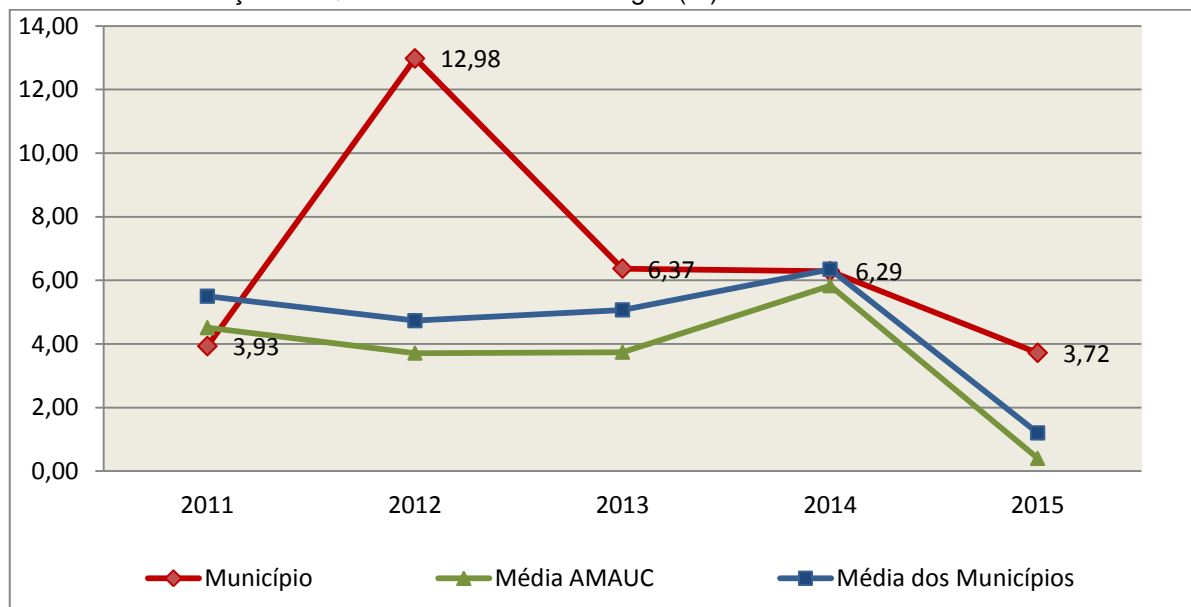
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Superavitária, sendo que no final do exercício de 2015 o Ativo Financeiro representa **1,86** vezes o valor do Passivo Financeiro.

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 Itá é demonstrada no gráfico a seguir:

**Gráfico 11** – Evolução do Quociente de Restos a Pagar (%): 2011 – 2015



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

Verifica-se no gráfico anterior que o saldo final de Restos a Pagar corresponde a **3,72%** 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 2015 – artigo 77, III, e § 4º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT.

Constatou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 5.194.255,93** em gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, o que corresponde a **18,84%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 1.058.224,70**, representando **3,84%** 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: 2015

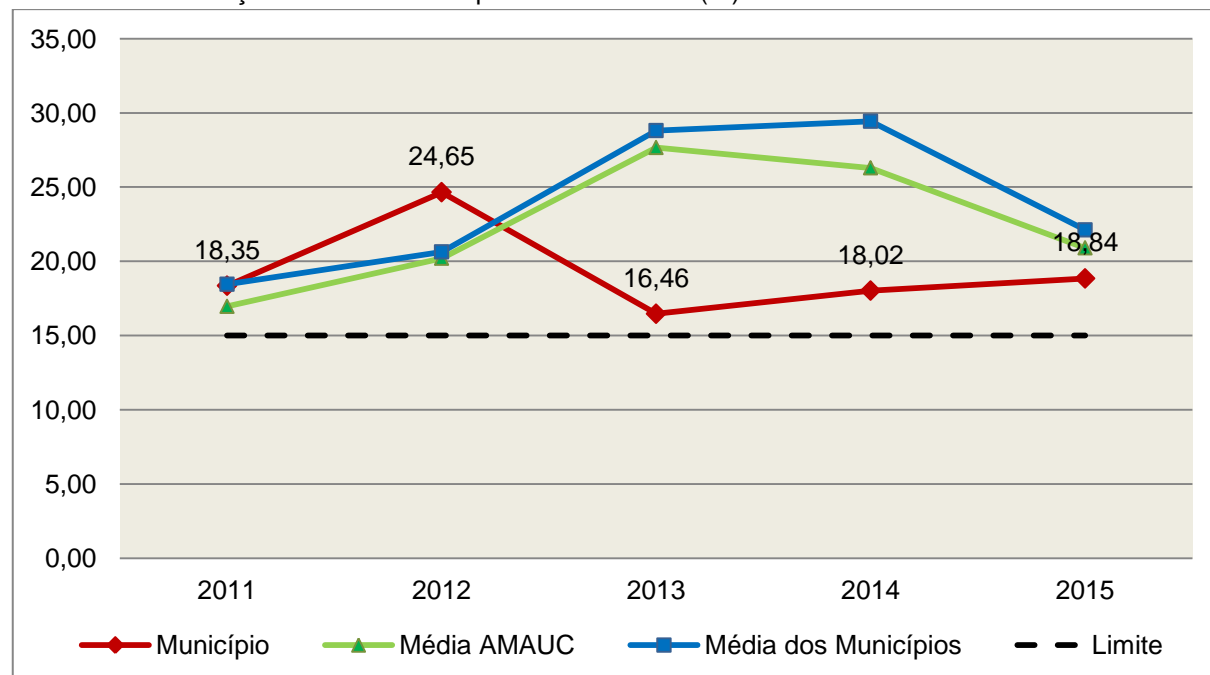
| COMPONENTE                                                     | VALOR (R\$)          | %             |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>Total da Receita com Impostos</b>                           | <b>27.573.541,52</b> | <b>100,00</b> |
| Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde      | 7.323.187,78         | 26,56         |
| Atenção Básica                                                 | 6.092.806,87         | 22,10         |
| Assistência Hospitalar e Ambulatorial                          | 695.880,00           | 2,52          |
| Vigilância Epidemiológica                                      | 109.421,15           | 0,40          |
| Outras Subfunções (10.122)                                     | 425.079,76           | 1,54          |
| (-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde* | 2.128.931,85         | 7,72          |
| <b>Total das Despesas para Efeito do Cálculo</b>               | <b>5.194.255,93</b>  | <b>18,84</b>  |
| Valor Mínimo a ser Aplicado                                    | 4.136.031,23         | 15,00         |
| <b>Valor Acima do Limite</b>                                   | <b>1.058.224,70</b>  | <b>3,84</b>   |

**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 (%): 2011 – 2015



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



O gráfico anterior demonstra que o Município de Itá em 2015 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 2015) – art. 212 da Constituição Federal.

Apurou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 8.439.855,92** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **30,25%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 1.464.457,00**, representando **5,25%** 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: 2015

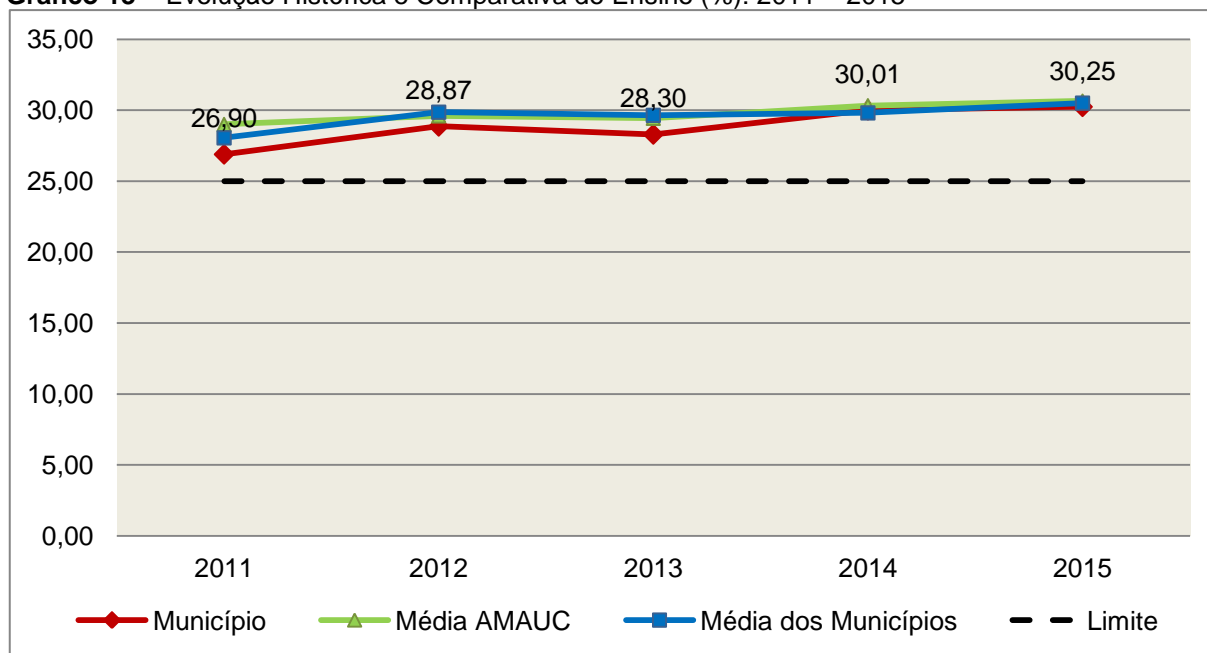
| COMPONENTE                                                                                 | VALOR (R\$)          | %             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>Total da Receita com Impostos</b>                                                       | <b>27.901.595,68</b> | <b>100,00</b> |
| <b>Valor Aplicado Educação Infantil</b>                                                    | <b>2.157.278,20</b>  | <b>7,73</b>   |
| Educação Infantil                                                                          | 2.157.278,20         | 7,73          |
| <b>Valor Aplicado Ensino Fundamental</b>                                                   | <b>5.316.657,94</b>  | <b>19,06</b>  |
| Ensino Fundamental                                                                         | 5.316.657,94         | 19,06         |
| <b>(-) Total das Deduções consideradas para fins de apuração do Limite Constitucional*</b> | <b>-965.919,78</b>   | <b>-3,46</b>  |
| <b>Total das Despesas para efeito de Cálculo</b>                                           | <b>8.439.855,92</b>  | <b>30,25</b>  |
| Valor Mínimo a ser Aplicado                                                                | 6.975.398,92         | 25,00         |
| <b>Valor Acima do Limite (25%)</b>                                                         | <b>1.464.457,00</b>  | <b>5,25</b>   |

**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 (%): 2011 – 2015



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

O gráfico anterior demonstra que o Município de Itá em 2015 aumentou seus gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, em termos percentuais, quando comparado ao exercício anterior.

## 5.2.2. FUNDEB

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

Verificou-se que o Município aplicou o valor de **R\$ 2.592.104,54**, equivalendo a **81,16%** 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:

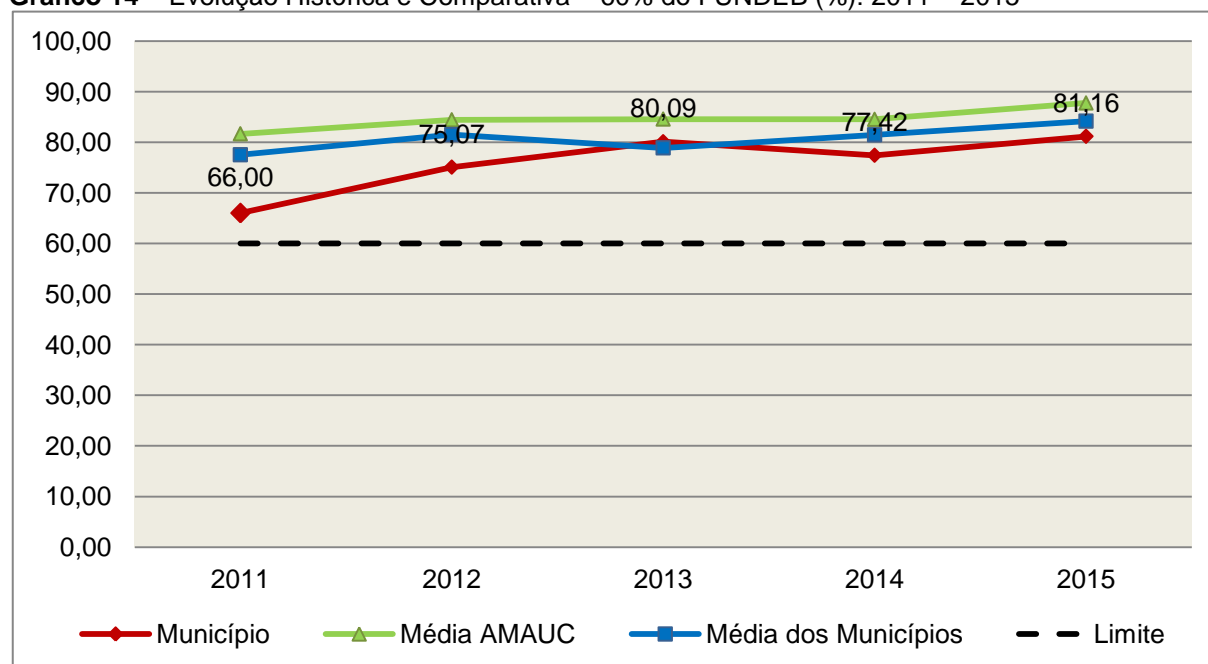
**Quadro 15** – Apuração das Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício – FUNDEB: 2015

| COMPONENTE                                                                                     | VALOR (R\$)         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Transferências do FUNDEB                                                                       | 3.178.966,94        |
| (+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB                                 | 14.760,86           |
| <b>Total dos recursos oriundos do FUNDEB</b>                                                   | <b>3.193.727,80</b> |
| 60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB                                                            | 1.916.236,68        |
| Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício aplicadas com Recursos do FUNDEB | 2.592.104,54        |
| <b>Valor Acima do Limite</b>                                                                   | <b>675.867,86</b>   |

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

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

**Gráfico 14** – Evolução Histórica e Comparativa – 60% do FUNDEB (%): 2011 – 2015



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\$ 3.159.107,80**, equivalendo a **98,92%** 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: 2015

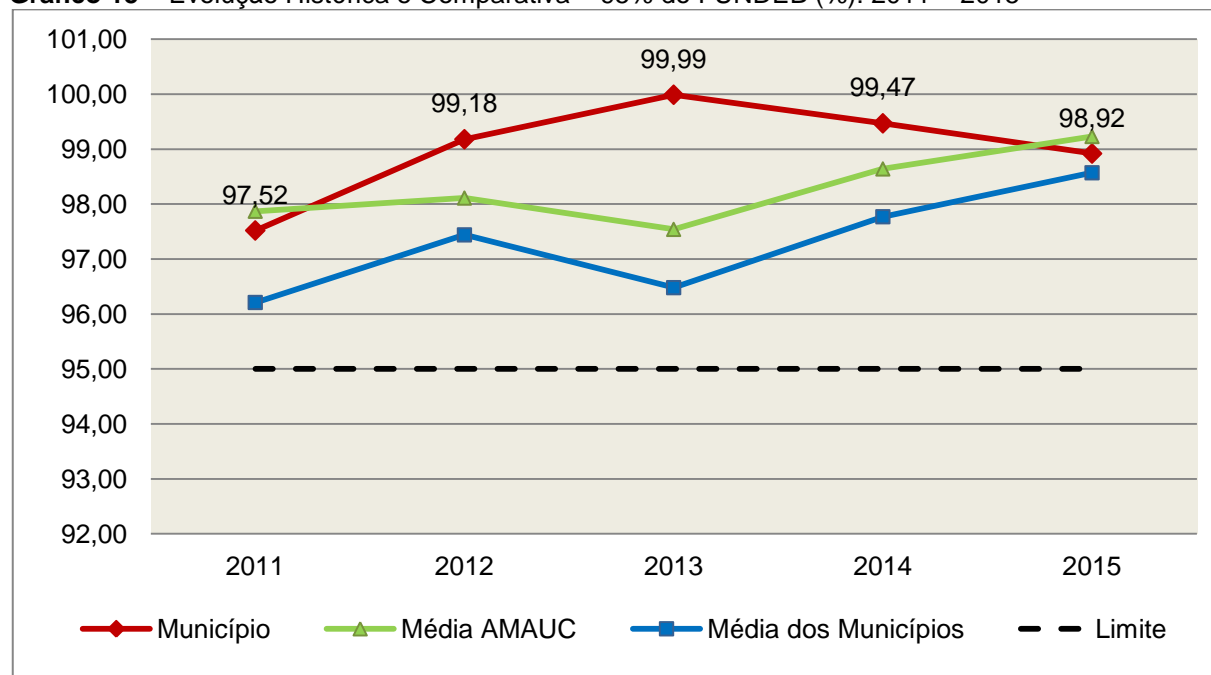
| COMPONENTE                                                                                                                                                                    | VALOR (R\$)         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB</b>                                                                                                                                  | <b>3.193.727,80</b> |
| 95% dos Recursos do FUNDEB                                                                                                                                                    | 3.034.041,41        |
| Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica aplicadas no exercício com recursos do FUNDEB * (Deduzido R\$ 24.196,81 referente a despesas impróprias – FR 19) | 3.159.107,80        |
| <b>Valor Acima do Limite</b>                                                                                                                                                  | <b>125.066,39</b>   |

**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 (%): 2011 – 2015



**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 Itá reduziu 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 abriu crédito adicional no 1º trimestre, entretanto, realizou despesas após o 1º trimestre, no valor de **R\$ 6.676,54, DESCUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007 (Obs.: Vide restrição anotada no item Restrições de Ordem Legal).

**Superávit financeiro do FUNDEB em 31/12/2015:** 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 31/12/2015                                                                                                                                                          | 18.291,38        |
| (-) 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 | 8.088,59         |
| <b>(=) Recursos do FUNDEB que não foram utilizados</b>                                                                                                                                            | <b>10.202,79</b> |

**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: 2015

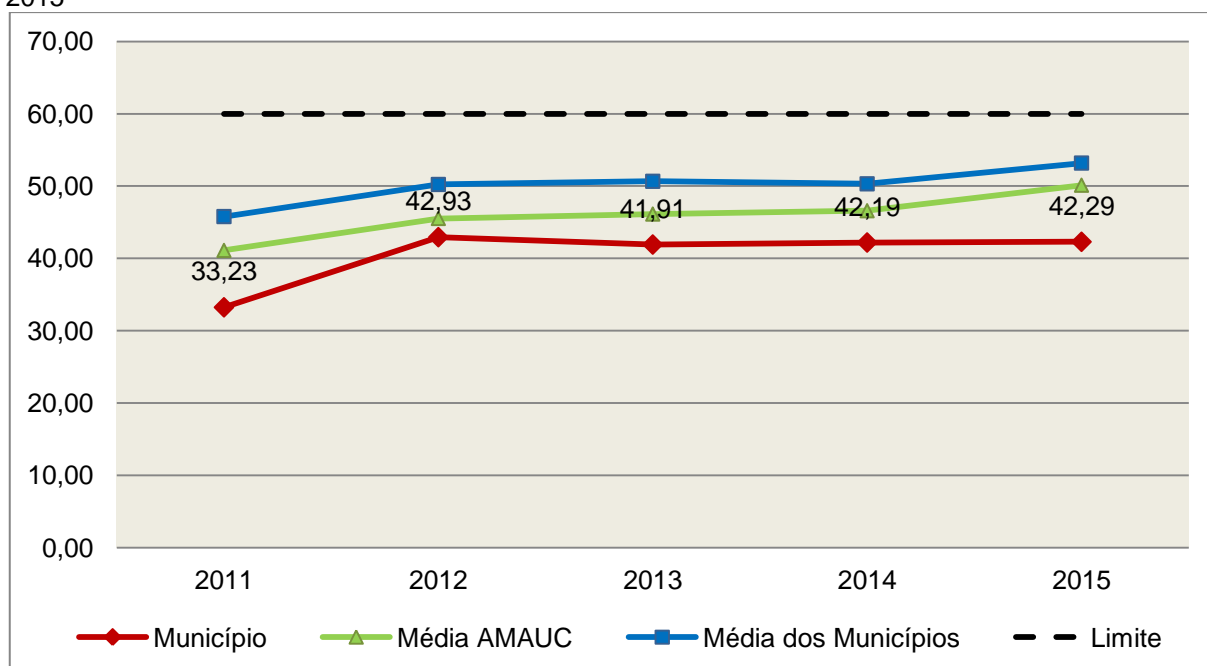
| COMPONENTE                                                                              | VALOR (R\$)          | %             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>                                                | <b>33.493.081,49</b> | <b>100,00</b> |
| LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA                                               | 20.095.848,89        | 60,00         |
| Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo   | 13.623.814,08        | 40,68         |
| Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo | 540.399,44           | 1,61          |
| <b>TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO</b>      | <b>14.164.213,52</b> | <b>42,29</b>  |
| Valor Abaixo do Limite (60%)                                                            | 5.931.635,37         | 17,71         |

**Fonte:** Sistema e-Sfinge/Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

No exercício em exame, o Município gastou **42,29%** 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: 2011 – 2015



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

O gráfico anterior mostra o crescimento dos gastos com pessoal do Município de Itá, 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: 2015

| COMPONENTE                                                                                   | VALOR (R\$)          | %             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>                                                     | <b>33.493.081,49</b> | <b>100,00</b> |
| LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA                                                    | 18.086.264,00        | 54,00         |
| Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo                                            | 13.690.022,39        | 40,87         |
| Pessoal e Encargos*                                                                          | 13.623.814,08        | 40,68         |
| Outras Despesas de Pessoal consideradas pela Instrução (fls. 271 a 273)                      | 66.208,31            | 0,20          |
| <b>Deduções das Despesas com Pessoal do Poder Executivo**</b>                                | <b>66.208,31</b>     | <b>0,20</b>   |
| <b>Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo</b> | <b>13.623.814,08</b> | <b>40,68</b>  |
| Valor Abaixo do Limite (54%)                                                                 | 4.462.449,92         | 13,32         |

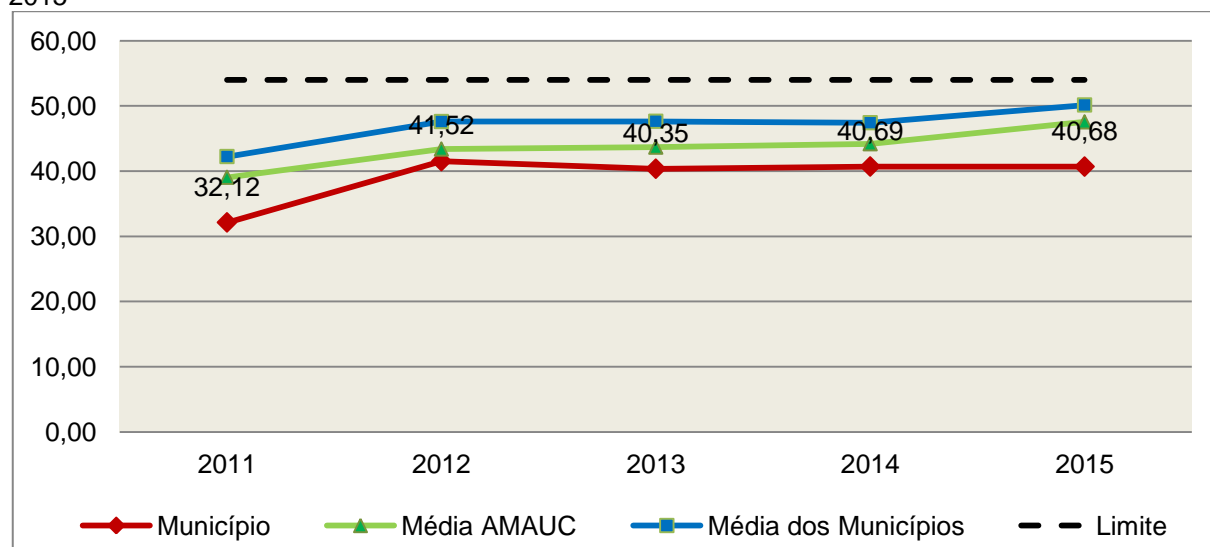
**Fonte:** \* Sistema e-Sfinge/<sup>4</sup>Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

\*\*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O demonstrativo acima comprova que, no exercício em exame, o Poder Executivo gastou **40,68%** 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: 2011 – 2015



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

<sup>4</sup> Apuração da Despesa de Pessoal: conforme orientação do Manual dos Demonstrativos Fiscais 6ª edição, publicado no endereço <http://www.stn.fazenda.gov.br/pt/web/stn/mdf>

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

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

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

**Quadro 19** – Apuração das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo: 2015

| COMPONENTE                                                                                     | VALOR (R\$)          | %             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>                                                       | <b>33.493.081,49</b> | <b>100,00</b> |
| LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA                                                       | 2.009.584,89         | 6,00          |
| Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo                                            | 540.399,44           | 1,61          |
| Pessoal e Encargos*                                                                            | 540.399,44           | 1,61          |
| <b>Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo</b> | <b>540.399,44</b>    | <b>1,61</b>   |
| Valor Abaixo do Limite (6%)                                                                    | 1.469.185,45         | 4,39          |

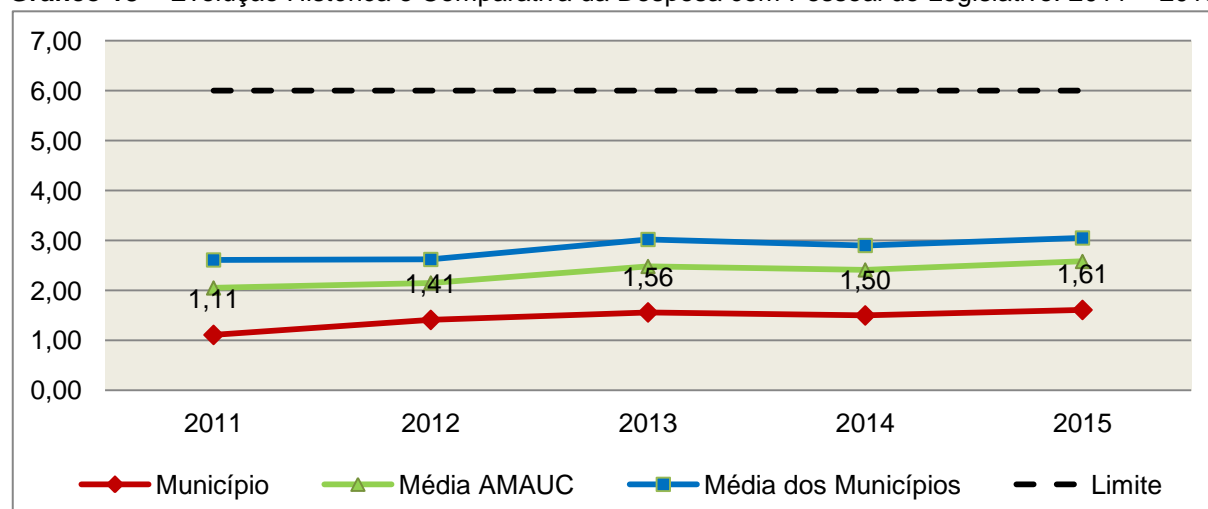
**Fonte:** \* Sistema e-Sfinge/Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

\*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **1,61%** 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: 2011 – 2015



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



O estudo evolutivo dos gastos com pessoal da Câmara expõe que houve um aumento 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 (CACCS – 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 **Itá**, constata-se que o Parecer do Conselho do FUNDEB indica que as respectivas contas foram aprovadas.

## 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 municipal<sup>5</sup>.

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:

---

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

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;

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.

Conforme consta do processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **Itá**, a análise do Parecer do Conselho Municipal de Saúde indica que as contas foram aprovadas.

### **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 **Itá**, constata-se que as contas foram aprovadas pelo Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente.

#### **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 **Itá**, a análise do Parecer do Conselho Municipal de Assistência Social indica que as contas foram aprovadas.

## 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 **Itá**, a análise do Parecer do Conselho Municipal de Alimentação Escolar indica que as contas foram aprovadas.

## **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.

Conforme consta do processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **Itá**, a análise do Parecer do Conselho Municipal do Idoso indica que as contas foram aprovadas.

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

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

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

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

Art. 48. [...]

Parágrafo único. A transparência será assegurada também mediante:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

I – [...]

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

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

IV - [...]

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

I - [...]

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

III - [...]

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

I - quanto à despesa:

a) o valor do empenho, liquidação e pagamento;

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

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

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

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

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

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

a) previsão;

b) lançamento, quando for o caso; e

c) arrecadação, inclusive referente a recursos extraordinários.

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 **Itá**, 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

| <b>I – QUANTO À FORMA</b>                                                                                                                                                                                                    |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Disponibilização de informações de todas as unidades municipais (art. 2º, § 1º, do Decreto Federal nº 7.185/2010)                                                                                                            | <b>CUMPRIU</b> |
| Disponibilização até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil municipal (art. 2º, § 2º, II, do Decreto Federal nº 7.185/2010)                                                                             | <b>CUMPRIU</b> |
| 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) | <b>CUMPRIU</b> |
| Permitir o armazenamento, a importação e a exportação de dados (art. 4º, II, do Decreto Federal nº 7.185/2010)                                                                                                               | <b>CUMPRIU</b> |

| <b>I – QUANTO AO CONTEÚDO</b>                                                                                                                                                                                            |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>DESPESA</b>                                                                                                                                                                                                           |                |
| (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                                                                                                                                                                            | <b>CUMPRIU</b> |
| b) o número do empenho                                                                                                                                                                                                   | <b>CUMPRIU</b> |
| c) a classificação orçamentária, especificando a unidade orçamentária, função, subfunção, natureza da despesa e a fonte dos recursos que financiaram o gasto                                                             | <b>CUMPRIU</b> |
| 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 | <b>CUMPRIU</b> |
| e) o procedimento licitatório realizado, bem como à sua dispensa ou inexigibilidade, quando for o caso, com o número do correspondente processo                                                                          | <b>CUMPRIU</b> |
| f) o bem fornecido ou serviço prestado, quando for o caso                                                                                                                                                                | <b>CUMPRIU</b> |

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

**Fonte:** Site da Prefeitura Municipal – Portal da Transparência – Data de acesso: 21/03/2016 (fl. 247).

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

## 8. RESTRIÇÕES APURADAS

### 8.1 RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL

8.1.1 Abertura de crédito adicional no primeiro trimestre de 2015, referente aos recursos do FUNDEB remanescentes do exercício anterior, e realização da despesa, no valor de **R\$ 6.676,54**, após o primeiro trimestre, em descumprimento ao estabelecido no § 2º do artigo 21 da Lei nº 11.494/2007 (item 5.2.2, limite 3).

8.1.2 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, II, da Lei Complementar nº 101/2000 e art. 7º, II, do Decreto Federal nº 7.185/2010. (Capítulo 7)

## 9. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2015

### Quadro 21 – Síntese

|                                            |                                                                                                                                                                                     |                  |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1) Balanço Anual Consolidado               | As demonstrações contábeis <b>demonstram adequadamente</b> a posição financeira, orçamentária e patrimonial, não apresentando divergências relevantes entre as peças que o compõem. |                  |
| 2) Resultado Orçamentário                  | Superávit                                                                                                                                                                           | R\$ 166.950,13   |
| 3) Resultado Financeiro                    | Superávit                                                                                                                                                                           | R\$ 1.112.488,73 |
| 4) LIMITES                                 | <b>PARÂMETRO MÍNIMO</b>                                                                                                                                                             | <b>REALIZADO</b> |
| 4.1) Saúde                                 | 15,00%                                                                                                                                                                              | 18,84%           |
| 4.2) Ensino                                | 25,00%                                                                                                                                                                              | 30,25%           |
| 4.3) FUNDEB                                | 60,00%                                                                                                                                                                              | 81,16%           |
|                                            | 95,00%                                                                                                                                                                              | 98,92%           |
| 4.4) Despesas com pessoal                  | <b>PARÂMETRO MÁXIMO</b>                                                                                                                                                             | <b>REALIZADO</b> |
| a) Município                               | 60,00%                                                                                                                                                                              | 42,29%           |
| b) Poder Executivo                         | 54,00%                                                                                                                                                                              | 40,68%           |
| c) Poder Legislativo                       | 6,00%                                                                                                                                                                               | 1,61%            |
| 4.5) L.C. N° 131/2009 E DEC. N° 7.185/2010 | <b>DESCUMPRIU</b>                                                                                                                                                                   |                  |

## 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 2015 do Município de Itá**.

Diante das **Restrições de Ordem Legal** apuradas no item **8.1**, deste Relatório, entende esta Diretoria que possa o Tribunal de Contas, além da emissão do parecer prévio, decidir por:

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

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

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

É o Relatório,

DMU/Divisão 3, em 10/10/2016.

**VERÔNICA LIMA CORRÊA**  
**Auditora Fiscal de Controle Externo**

**SABRINA MADDALOZZO PIVATTO**  
**Auditora Fiscal de Controle Externo**  
**Chefe da Divisão 3**

De Acordo

Em 10/10/2016.

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

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

Moises Hoegenn  
**Diretor**  
**Diretoria de Controle dos Municípios**



## ANEXO

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

| Descrição                                                                                   | R\$                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Despesas Empenhadas com Recursos de Convênios Destinados às Ações e Serviços de Saúde       | 2.102.656,85        |
| Despesas excluídas por não serem consideradas como de Ações e Serviços Públicos de Saúde    | 1.275,00            |
| Outras Despesas Dedutíveis com Saúde (Repasse a Consórcio sem prestação de contas, fl. 249) | 25.000,00           |
| <b>Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município</b>               | <b>2.128.931,85</b> |

### Deduções consideradas para fins de Limite Constitucional: Gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

| Descrição                                                                                                                                                                                | R\$                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil                                                                                               | 9.662,24           |
| Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento da Educação Infantil                                                                                  | 81.129,02          |
| Valor referente a despesas consideradas na Educação Infantil em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 1 e/ou 18 e/ou 19) inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise | 489,97             |
| Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental                                                                                             | 826.072,80         |
| Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental                                                                                 | 88.947,10          |
| Resultado líquido das transferências do Fundeb                                                                                                                                           | -1.993.658,31      |
| Receita de aplicação financeira dos recursos do Fundeb                                                                                                                                   | 14.760,86          |
| Despesas custeadas com o superávit financeiro, do exercício anterior, do Fundeb (FR 18)                                                                                                  | 6.676,54           |
| <b>Total das deduções consideradas para fins de Limite Constitucional</b>                                                                                                                | <b>-965.919,78</b> |

### Deduções da Despesa com Pessoal

| Descrição                                                                                                     | R\$              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Executivo: Indenizações e Restituições Trabalhistas* (Grupo de Natureza de Despesa 1; elemento de Despesa 94) | 66.208,31        |
| <b>Total das Deduções das Despesas com Pessoal do Poder Executivo</b>                                         | <b>66.208,31</b> |

\* Fonte Sistema e-Sfinge

## 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\$) |
|------------------------------------------------------------|------|------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| 38 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/União  | 2015 | 301        | 1.409.009,09        | 1.408.741,69           | 1.276.104,57          |
| 38 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/União  | 2015 | 302        | 158.850,00          | 158.850,00             | 158.850,00            |
| 38 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/União  | 2015 | 305        | 109.421,15          | 109.421,15             | 105.921,15            |
| 67 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/Estado | 2015 | 301        | 296,85              | 296,85                 | 296,85                |
| 80 - Outras Especificações                                 | 2015 | 122        | 425.079,76          | 425.079,76             | 417.429,96            |
| <b>TOTAL</b>                                               |      |            | <b>2.102.656,85</b> | <b>2.102.389,45</b>    | <b>1.958.602,53</b>   |

### 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 Itá | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301        | 1373       | 13/10/2015   | FLORICULTURA FLORIARTE LTDA ME                  | 125,00              | 125,00                 | 125,00                | Valor empenhado para aquisição de 01 Corbélia de Flores para o Funeral do Sr. Valdir Franke, pai da Servidora Marília Franke, que faleceu dia 11 de Outubro de 2015, como homenagem dos servidores da Secretaria de Saúde. (Compra Direta Nº 699/2015)                                                         |
| Fundo Municipal de Saúde de Itá | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301        | 1236       | 26/08/2015   | AUTO MECANICA ITAENSE LTDA                      | 750,00              | 750,00                 | 750,00                | Valor empenhado para pagamento da Franquia do Seguro, do veículo Grand Livina placa MIQ 6602, da Secretaria de saúde, referente ao Serviços de conserto conforme Acidente de Trânsito Registro Nº 02460-2015-01909, Protocolo nº 2229107486, ocorrido em 03-07-15 em Concórdia-SC. (Compra Direta Nº 608/2015) |
| Fundo Municipal de Saúde de Itá | 02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde | 301        | 912        | 15/06/2015   | SENAT SERVIÇO NACIONAL DE APREND. DO TRANSPORTE | 400,00              | 400,00                 | 400,00                | Valor empenhado para pagamento de Capacitação de servidor (motorista) em Curso de Transporte Coletivo e Escolar, realizado em Concórdia no SESC/SENAT, nos dia 12, 13, 19 e 20 de junho. (Compra Direta Nº 444/2015)                                                                                           |
| <b>TOTAL</b>                    |                                                       |            |            |              |                                                 | <b>1.275,00</b>     | <b>1.275,00</b>        | <b>1.275,00</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

### 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\$) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| 37 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE (não repassadas por meio de convênios) | 2015 | 365        | 9.662,24            | 9.662,24               | 9.662,24              |
| <b>TOTAIS</b>                                                                                                             |      |            | <b>9.662,24</b>     | <b>9.662,24</b>        | <b>9.662,24</b>       |

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

| Unidade                     | Fonte de Recurso                                         | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor                              | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico (R\$)                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|-------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 365        | 1443       | 23/03/2015   | MAGDA WELTER                        | 659,96              | 659,96                 | 659,96                | Para correção do empenho nº483 (anulado indevidamente) referente a o pagamento férias indenizadas a estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 007/2014.   |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 365        | 1444       | 23/03/2015   | SILIZANE PADILHA DOS SANTOS         | 605,00              | 605,00                 | 605,00                | Para correção do empenho nº487 (anulado indevidamente) referente ao pagamento férias remuneradas a estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Creche Alecir Trevisol, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 013/2014. |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 365        | 5357       | 14/12/2015   | ALINE VIEIRA                        | 395,76              | 395,76                 | 395,76                | Valor empenhado para complemento da NE 490/15, referente ao pagamento de serviços mensais como estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Janeiro Dezembro/2015, cfe contrato 021/2014.          |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 365        | 5356       | 14/12/2015   | GISIANE SEIBEL                      | 395,76              | 395,76                 | 0,00                  | Valor empenhado para complemento da NE 947/15 referente ao pagamento mensal da estagiária da secretaria de Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Fevereiro a Dezembro/15, cfe contrato 022/2014.                                 |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 365        | 4513       | 22/10/2015   | JOSÉ DANIEL P. N. DA SILVA          | 967,72              | 967,72                 | 967,72                | Valor empenhado para complemento despesa nota de empenho 480/2015, ref. pagamento mensal do estagiário da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de outubro e novembro/2015, cfe contrato 006/2014.           |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 365        | 4905       | 23/11/2015   | JOSÉ DANIEL P. N. DA SILVA          | 719,71              | 719,71                 | 719,71                | Valor empenhado para complemento despesa Nota de Empenho Nº 4513/2015, ref. pagamento mensal do estagiário da Secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. ao mês de Dezembro/2015, cfe contrato 006/2014.                |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 365        | 2518       | 25/05/2015   | RAISSA DE FREITAS SCHMOLLER RASPINI | 4.793,76            | 4.793,76               | 4.793,76              | Valor empenhado para pagamento de serviços mensais como estagiária da Secretaria de Educação Esportes e Lazer - Creche Alecir Trevisol, referente meses de Maio a Dezembro/2015, conforme Termo de Compromisso de Estágio Nº003/2015.                          |
| Prefeitura                  | 01 - Receitas de Impostos e                              | 365        | 2519       | 25/05/2015   | KIRIA POLIANA                       | 4.793,76            | 4.793,76               | 4.793,76              | Valor empenhado para pagamento de serviços mensais como                                                                                                                                                                                                        |

| Unidade                     | Fonte de Recurso                                                                         | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor                            | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico (R\$)                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Municipal de Itá            | Transf de Impostos: Educação                                                             |            |            |              | BITTENCOURT                       |                     |                        |                       | estagiária da Secretaria de Educação Esportes e Lazer - Creche Alecir Trevisol, referente meses de Maio a Dezembro/2015, conforme Termo de Compromisso de Estágio N°005/2015.                                                                                                           |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 2517       | 25/05/2015   | AMANDA PAULA ROY PEREIRA DA SILVA | 5.754,80            | 5.754,80               | 5.754,80              | Valor empenhado para pagamento de serviços mensais como estagiária da Secretaria de Educação Esportes e Lazer - Creche Alecir Trevisol, referente meses de Maio a Dezembro/2015, conforme Termo de Compromisso de Estágio N°006/2015. (Compra Direta N° 1603/2015)                      |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 490        | 20/01/2015   | ALINE VIEIRA                      | 6.597,00            | 6.597,00               | 6.597,00              | Valor empenhado para pagamento de serviços mensais como estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Janeiro Dezembro/2015, cfe contrato 021/2014.                                                                          |
| Prefeitura Municipal de Itá | 19 - Transferências do FUNDEF/FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) | 365        | 2938       | 22/06/2015   | CRISTIANE MARA D. TELLES          | 3.934,89            | 3.934,89               | 3.934,89              | Valor empenhado para pagamento de serviços mensais como estagiária da Secretaria de Educação Esportes e Lazer - Escola Infantil Cantinho da Pedrita, referente ao período de 18 a 30/06/2015 e aos meses de Julho a Dezembro/2015, conforme Termo de Compromisso de Estágio N°008/2015. |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 2521       | 25/05/2015   | GENUIR JOSÉ ANDRIOLI JÚNIOR       | 5.754,80            | 5.754,80               | 5.754,80              | Valor empenhado para pagamento de serviços mensais como estagiário da Secretaria de Educação Esportes e Lazer - Creche Alecir Trevisol, referente meses de Maio a Dezembro/2015, conforme Termo de Compromisso de Estágio N°001/2015.                                                   |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 2516       | 25/05/2015   | LUIZ GABRIEL BITTENCOURT          | 4.793,76            | 4.793,76               | 4.793,76              | Valor empenhado para pagamento de serviços mensais como estagiário da Secretaria de Educação Esportes e Lazer - Creche Alecir Trevisol, referente meses de Maio a Dezembro/2015, conforme Termo de Compromisso de Estágio N°002/2015. (Compra Direta N° 1603/2015)                      |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 2520       | 25/05/2015   | ARIAN LUÍS ZENI                   | 5.754,80            | 5.754,80               | 5.754,80              | Valor empenhado para pagamento de serviços mensais como estagiário da Secretaria de Educação Esportes e Lazer - Creche Alecir Trevisol, referente meses de Maio a Dezembro/2015, conforme Termo de Compromisso de Estágio N°004/2015.                                                   |
| Prefeitura Municipal de Itá | 19 - Transferências do FUNDEF/FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) | 365        | 4328       | 30/09/2015   | LILIAN RAFAELA MINELLA            | 2.396,88            | 2.396,88               | 2.396,88              | Valor empenhado para pagamento de serviços mensais como estagiário da Secretaria de Educação Esportes e Lazer - Educação Infantil - Pré-Escola Cantinho da Pedrita, referente meses de setembro a Dezembro/2015, conforme Termo de Compromisso de Estágio N°009/2015                    |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 466        | 20/01/2015   | ODETE MARIA HABOSKI RESMINI       | 659,96              | 659,96                 | 659,96                | Valor empenhado para pagamento de serviços referente estágio na Escola de Educação Básica Valentin Bernardi, conforme termo de compromisso n°002/2013, referente ao período de Janeiro a Dezembro de 2015.                                                                              |
| Prefeitura Municipal        | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 468        | 20/01/2015   | ANA LUIZA COLPANI                 | 549,75              | 549,75                 | 549,75                | Valor empenhado para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho                                                                                                                                                                 |

| Unidade                     | Fonte de Recurso                                                                         | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor                      | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico (R\$)                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| de Itá                      |                                                                                          |            |            |              |                             |                     |                        |                       | da Pedrita, ref. ao meses de Janeiro e Fevereiro de 2015, cfe contrato 004/2014.                                                                                                                     |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 478        | 20/01/2015   | BIANCA S. P. MARTINI        | 945,96              | 945,96                 | 945,96                | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 005/2014.    |
| Prefeitura Municipal de Itá | 19 - Transferências do FUNDEF/FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) | 365        | 480        | 20/01/2015   | JOSÉ DANIEL P. N. DA SILVA  | 6.597,00            | 6.597,00               | 6.597,00              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 006/2014.    |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 483        | 20/01/2015   | MAGDA WELTER                | 1.451,92            | 1.451,92               | 1.451,92              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 007/2014.    |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 467        | 20/01/2015   | GISLAINE SEIBEL MARCANZONI  | 1.319,92            | 1.319,92               | 1.319,92              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de janeiro dezembro/15, cfe contrato 005/2013.        |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 487        | 20/01/2015   | SILIZANE PADILHA DOS SANTOS | 1.451,92            | 1.451,92               | 1.451,92              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Creche Alecir Trevisol, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 013/2014. |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 488        | 20/01/2015   | PATRICIA GRITTI             | 3.982,69            | 3.982,69               | 3.982,69              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Creche Alecir Trevisol, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 014/2014. |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 489        | 20/01/2015   | FABIOLA PAULA LOMBARDI      | 3.167,84            | 3.167,84               | 3.167,84              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Creche Alecir Trevisol, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 017/2014. |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 475        | 20/01/2015   | CLAUDIA MARIA DOS SANTOS    | 3.409,80            | 3.409,80               | 3.409,80              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Creche, ref. meses de Fevereiro a dezembro/15, cfe contrato 002/2014.                 |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 477        | 20/01/2015   | INES MARIA LEISER           | 3.409,80            | 3.409,80               | 3.409,80              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Creche, ref. meses de fevereiro a dezembro/15, cfe contrato 003/2014.                 |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 365        | 947        | 20/02/2015   | GISIANE SEIBEL              | 5.864,10            | 5.864,10               | 5.660,64              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Fevereiro a Dezembro/15, cfe contrato 022/2014.             |
| <b>TOTAL</b>                |                                                                                          |            |            |              |                             | <b>81.129,02</b>    | <b>81.129,02</b>       | <b>80.529,80</b>      |                                                                                                                                                                                                      |

### 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\$) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| 32 - Transferências de Convênios – União/Educação                                                                         | 2015 | 361        | 177.244,33          | 177.244,33             | 177.244,33            |
| 34 - Transferências de Convênios – União/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)                    | 2015 | 361        | 199.662,03          | 199.662,03             | 148.554,56            |
| 36 - Salário-Educação                                                                                                     | 2015 | 361        | 408.290,03          | 408.290,03             | 408.290,03            |
| 37 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE (não repassadas por meio de convênios) | 2015 | 361        | 40.876,41           | 40.876,41              | 37.176,41             |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                              |      |            | <b>826.072,80</b>   | <b>826.072,80</b>      | <b>771.265,33</b>     |

### 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 Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 1400       | 19/03/2015   | KELIN C. DE PICOLI                               | 110,00              | 110,00                 | 110,00                | Para correção do empenho nº470 (anulado indevidamente) para pagamento de serviços de estágio na Escola de Educação Básica Valentin Bernardi, conforme termo de compromisso nº011/2013, referente ao período de Janeiro a Dezembro de 2015.                                                                   |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 838        | 13/02/2015   | FLORICULTURA FLORIARTE LTDA ME                   | 200,00              | 200,00                 | 200,00                | Valor empenhado para aquisição de 02 coroas de flores em homenagem póstuma a filha da servidora Inês de Freitas. (Compra Direta Nº 484/2015)                                                                                                                                                                 |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 3101       | 30/06/2015   | MAQUIMALHAS COM. E REPRESENTACOES LTDA - ME      | 342,00              | 342,00                 | 342,00                | Valor empenhado para aquisição de 15m de Tecido helanca light, 15m de Tecido paetê e lantejoulas, 5m de Tecido tropical/panama/oxfor, 4 Zíperes invisíveis 50cm e 15 Zíperes p/ jaqueta 50cm, para confecção dos trajes para alunos participantes do Festival "Dança Catarina". (Compra Direta Nº 1932/2015) |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 4883       | 20/11/2015   | CONTATO SOLUÇÕES ELÉTRICAS E HIDRAULICAS LTDA ME | 1.356,00            | 1.356,00               | 1.356,00              | Valor empenhado para aquisição de 34 chuveiros zagonel 220v 5.500 watts colocados, para adequação espaços a serem utilizados como alojamentos para alunos participantes do Dança Catarina 2015 a ser realizado no Município de Itá nos dias 28 e 29 de novembro de 2015. (Compra Direta Nº 3042/2015)        |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 4984       | 26/11/2015   | EXCLUSITA SORVETERIA LTDA - ME                   | 2.352,00            | 2.352,00               | 2.352,00              | Valor empenhado para aquisição de 90,00 kg de sorvete, 08 cx de cascão e 1.000 colheres plasticas, para servir aos alunos da rede pública de ensino, correpondendo, 700 alunos Ensino Fundamental, 216 alunos educação infantil e 84 alunos ensino médio. (Compra Direta Nº 3119/2015)                       |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 1152       | 27/02/2015   | AÇOUGUE E MERCADO LUIZINHO LTDA                  | 71,98               | 71,98                  | 71,98                 | Valor empenhado para aquisição de dois quilos de bombons para a distribuição a a professoras da rede municipal de Ensino, em homenagem ao dia internacional da mulher dia 8 de Março de 2015. (Compra Direta Nº 674/2015)                                                                                    |
| Prefeitura                  | 19 - Transferências do                                   | 361        | 1695       | 02/04/2015   | ZANELLA & FILHOS                                 | 373,75              | 373,75                 | 373,75                | Valor empenhado para aquisição de generos alimentícios para                                                                                                                                                                                                                                                  |

| Unidade                     | Fonte de Recurso                                                                         | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor                                             | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|----------------------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Municipal de Itá            | FUNDEF/FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica)                        |            |            |              | SUPERMERCADOS LTDA - ME                            |                     |                        |                       | confeção de merenda escolar a ser servida a estudantes da rede pública de ensino do município de Itá, Educação Infantil, conforme processo 1/2015, edital de pregão 1/2015, registro de preços 1/2015 de 16/01/2015. (Compra Direta Nº 1049/2015)                                                                  |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 4935       | 24/11/2015   | PADARIA E LANCHERIA BIG PÃO LTDA EPP               | 85,00               | 85,00                  | 0,00                  | Valor empenhado para aquisição de pães para confeção de sanduiches a serem servidos no Coquetel durante o "Festival Dança Catarina", nos dias 28 e 29 de novembro de 2015. (Compra Direta Nº 3078/2015)                                                                                                            |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 1153       | 27/02/2015   | TARTARI ALIMENTOS LTDA - EPP                       | 84,97               | 84,97                  | 84,97                 | Valor empenhado para aquisição de três quilos de bombons para distribuição a professores da rede municipal de ensino em homenagem ao Dia Internacional da Mulher dia 08 de Março de 2015. (Compra Direta Nº 675/2015)                                                                                              |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 5362       | 14/12/2015   | IAGO C. C. BONDAN                                  | 343,12              | 343,12                 | 343,12                | Valor empenhado para complemento da NE 484/15, referente ao pagamento mensal da estagiário da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 008/2014.                                                                           |
| Prefeitura Municipal de Itá | 19 - Transferências do FUNDEF/FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) | 361        | 5359       | 14/12/2015   | ANDRESSA CANAL                                     | 474,77              | 474,77                 | 474,77                | Valor empenhado para complemento da NE 486/15, referente ao pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 009/2014.                                                                           |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 4088       | 09/09/2015   | TRANSPORN TRANSPORTES LTDA                         | 150,00              | 150,00                 | 150,00                | Valor empenhado para complemento nota de3 empenho 3737/2015, pagamento por Serviços de Transporte da Banda Marcial do Instituto Federal Catarinense - IFC - Concórdia, sendo o trajeto do Distrito de Santo Antônio - Concórdia até Itá (ida e volta), para a mesma participar do Desfile Cívico de 7 de Setembro. |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 5298       | 07/12/2015   | CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DE SANTA CATAR | 75,32               | 75,32                  | 75,32                 | Valor empenhado para pagamento de ART - Anotação de responsabilidade Técnica referente projeto de reforma do Ginásio de Esportes da Comunidade de Linha Santa Cruz.                                                                                                                                                |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 469        | 20/01/2015   | LUCIANE M. HARTMANN                                | 659,96              | 659,96                 | 659,96                | Valor empenhado para pagamento de serviços referente estágio na Escola de Educação Básica Valentin Bernardi, conforme termo de compromisso nº007/2013, referente ao período de Janeiro a Dezembro de 2015.                                                                                                         |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 465        | 20/01/2015   | TAUANE B. GRITTI                                   | 659,96              | 659,96                 | 659,96                | Valor empenhado para pagamento de serviços referente estágio na Escola de Educação Básica Valentin Bernardi, conforme termo de compromisso nº008/2013, referente ao período de Janeiro de 2015.                                                                                                                    |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 470        | 20/01/2015   | KELIN C. DE PICOLI                                 | 1.319,92            | 1.319,92               | 1.319,92              | Valor empenhado para pagamento de serviços referente estágio na Escola de Educação Básica Valentin Bernardi, conforme termo de compromisso nº011/2013, referente ao período de Janeiro a Dezembro de 2015.                                                                                                         |



| Unidade                     | Fonte de Recurso                                                                         | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor                                           | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|--------------------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 484        | 20/01/2015   | IAGO C. C. BONDAN                                | 7.919,52            | 7.919,52               | 7.919,52              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 008/2014.                                                                                                                                                                     |
| Prefeitura Municipal de Itá | 19 - Transferências do FUNDEF/FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) | 361        | 486        | 20/01/2015   | ANDRESSA CANAL                                   | 7.919,52            | 7.919,52               | 7.919,52              | Valor empenhado Para pagamento mensal da estagiária da secretaria de Educação Esportes e Lazer - Dpto educação Cantinho da Pedrita, ref. meses de Janeiro a Dezembro/2015, cfe contrato 009/2014.                                                                                                                                                                     |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 3736       | 12/08/2015   | SANTINA MARIA GRITTI - MEI                       | 470,00              | 470,00                 | 470,00                | Valor empenhado para pagamento pela locação de 2 Equipamentos de lazer infláveis (brinquedos Tombo legal e Tobogã), incluindo montagem e desmontagem, para ficarem à disposição das crianças após a realização do Desfile Cívico de 7 de Setembro, para manutenção das atividades da Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer.. (Compra Direta Nº 2331/2015) |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 4884       | 20/11/2015   | CONTATO SOLUÇÕES ELÉTRICAS E HIDRAULICAS LTDA ME | 300,00              | 300,00                 | 300,00                | Valor empenhado para pagamento pelo plantão a ser realizado durante a etapa regional do Dança Catarina 2015 a ser realizado no Município de Itá nos dias 28 e 29 de novembro de 2015. (Compra Direta Nº 3043/2015)                                                                                                                                                    |
| Prefeitura Municipal de Itá | 19 - Transferências do FUNDEF/FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) | 361        | 4636       | 29/10/2015   | ANGELO GASPODINI                                 | 2.100,00            | 2.100,00               | 2.100,00              | Valor empenhado para pagamento por serviços de mão e obra para retirada parte elétrica antiga e instalação rede elétrica nova para reparo do prédio do NAES - Núcleo Avançado de Ensino Supletivo. (Compra Direta Nº 2845/2015)                                                                                                                                       |
| Prefeitura Municipal de Itá | 19 - Transferências do FUNDEF/FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) | 361        | 2747       | 08/06/2015   | DARLEI ANTONIO MOCELLIN - ME                     | 400,00              | 400,00                 | 400,00                | Valor empenhado para pagamento por serviços de solda em trave e suporte de rede volei do ginásio de esportes e conserto em janela da Escola de Educação Básica Valentin Bernardi. (Compra Direta Nº 1715/2015)                                                                                                                                                        |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 3738       | 12/08/2015   | OSMAR PEREIRA 026.141.919-65 MEI                 | 3.000,00            | 3.000,00               | 3.000,00              | Valor empenhado para pagamento por Serviços de Sonorização na Avenida Tancredo Neves, Centro e Concha Acústica para o Desfile do dia 7 de Setembro. (Compra Direta Nº 2333/2015)                                                                                                                                                                                      |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 3737       | 12/08/2015   | TRANSPORN TRANSPORTES LTDA                       | 250,00              | 250,00                 | 250,00                | Valor empenhado para pagamento por Serviços de Transporte da Banda Marcial do Instituto Federal Catarinense - IFC - Concórdia, sendo o trajeto do Distrito de Santo Antônio - Concórdia até Itá (ida e volta), para a mesma participar do Desfile Cívico de 7 de Setembro. (Compra Direta Nº 2332/2015)                                                               |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação                                 | 361        | 312        | 05/01/2015   | TRANSPORTES COLETIVOS PREDIGER LTDA - ME         | 320,58              | 320,58                 | 320,58                | Valor empenhado para pagamento por serviços de transporte de estudantes do ensino médio, linha 03 trajetos 09, 10 e 11, período de 2015, conforme processo 2/2014, edital de pregão 1/2014, contrato 17/2014 de 24/01/2014 e seu primeiro termo aditivo, contrato 39/2014 de 07/03/2014.                                                                              |



| Unidade                     | Fonte de Recurso                                         | Sub Função | Nº Empenho | Data Empenho | Credor                                   | Valor Empenho (R\$) | Valor Liquidação (R\$) | Valor Pagamento (R\$) | Histórico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|------------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 4932       | 24/11/2015   | LUCEL ATACAREJO LTDA - EPP               | 342,45              | 342,45                 | 0,00                  | Valor empenhado por estimativa para aquisição de material plástico de copa e embalagens diversas (copos com tampa, Colheres de plástico e Bandejas de papelão) para utilização durante o Coquetel a ser servido no Evento "Festival Dança Catarina", nos dias 28 e 29 de novembro de 2015, no Ginásio Municipal de Esportes. (Compra Direta Nº 3075/2015)                                                                                                                         |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 4442       | 15/10/2015   | TRANSPORN TRANSPORTES LTDA               | 1.000,00            | 1.000,00               | 1.000,00              | Valor empenhado por estimativa para pagamento pelo transporte de estudantes da rede pública de ensino do Município de Itá à Lindóia do Sul, quando da realização do Dança Catarina 2015 regional, no dia 21/10/2015. (Compra Direta Nº 2752/2015)                                                                                                                                                                                                                                 |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 4443       | 15/10/2015   | TRANSPORN TRANSPORTES LTDA               | 900,00              | 900,00                 | 900,00                | Valor empenhado por estimativa para pagamento pelo transporte de estudantes da rede pública de ensino do Município de Itá à Lindóia do Sul, quando da realização do Dança Catarina 2015 regional, no dia 21/10/2015. (Compra Direta Nº 2752/2015)                                                                                                                                                                                                                                 |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 3588       | 05/08/2015   | FLORICULTURA FLORIARTE LTDA ME           | 500,00              | 500,00                 | 500,00                | Valor empenhado por estimativa para pagamento por serviços com utilização de materiais para decoração do palco da Concha Acústica quando da realização de Desfile Cívico alusivo a Independência do Brasil em 07 de setembro. (Compra Direta Nº 2245/2015)                                                                                                                                                                                                                        |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 82         | 02/01/2015   | ASSOC. PAIS E AMIGOS EXCEP. - APAE - ITA | 45.721,90           | 45.721,90              | 45.721,90             | Valor empenhado relativo auxílio financeiro visando a manutenção da Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Itá, nos termos estabelecidos no convênio 003/2014 de 18 de março de 2014, seu primeiro termo aditivo 27/2014 de 30 de dezembro de 2014 e lei municipal 2.317/2014 de 18 de março de 2014, período de janeiro a outubro de 2015, para manutenção dos serviços de Fisioterapia, Fonoaudiologia, Psicologia, Zeladoria, Motorista e demais serviços em geral.   |
| Prefeitura Municipal de Itá | 01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação | 361        | 83         | 02/01/2015   | ASSOC. PAIS E AMIGOS EXCEP. - APAE - ITA | 9.144,38            | 9.144,38               | 9.144,38              | Valor empenhado relativo auxílio financeiro visando a manutenção da Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Itá, nos termos estabelecidos no convênio 003/2014 de 18 de março de 2014, seu primeiro termo aditivo 27/2014 de 30 de dezembro de 2014 e lei municipal 2.317/2014 de 18 de março de 2014, período de novembro e dezembro de 2015, para manutenção dos serviços de Fisioterapia, Fonoaudiologia, Psicologia, Zeladoria, Motorista e demais serviços em geral. |
| <b>TOTAL</b>                |                                                          |            |            |              |                                          | <b>88.947,10</b>    | <b>88.947,10</b>       | <b>88.519,65</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

### Cálculo Detalhado do Resultado Financeiro por especificações de Fonte de Recurso

| A - RECURSOS VINCULADOS |                                    |                                  |                               |                                   |                                                                     |            |         |             |               |                       |
|-------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------|---------|-------------|---------------|-----------------------|
| FR                      | DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (A) | OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (B)       |                               |                                   | DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B) |            |         |             |               | SUPERÁVIT/<br>DÉFICIT |
|                         | VALOR REGISTRADO                   | DEPÓSITOS E OUTRAS<br>OBRIGAÇÕES | RESTOS A PAGAR<br>PROCESSADOS | RESTOS A PAGAR NÃO<br>PROCESSADOS | AJUSTES                                                             | COM RPPS   | DO RPPS | AJUSTE RPPS | EXCLUÍDO RPPS |                       |
| 00                      | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 01                      | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 02                      | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 03                      | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 04                      | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 05                      | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 06                      | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 07                      | 6.180,96                           | 0,00                             | 1.775,95                      | 0,00                              |                                                                     | 4.405,01   | 0,00    |             | 4.405,01      | SUPERAVIT             |
| 08                      | 3.768,37                           | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 3.768,37   | 0,00    |             | 3.768,37      | SUPERAVIT             |
| 09                      | 139.518,70                         | 80,08                            | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 139.438,62 | 0,00    |             | 139.438,62    | SUPERAVIT             |
| 10                      | 28.957,63                          | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 28.957,63  | 0,00    |             | 28.957,63     | SUPERAVIT             |
| 11                      | 45.711,58                          | 60,50                            | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 45.651,08  | 0,00    |             | 45.651,08     | SUPERAVIT             |
| 12                      | 8.025,64                           | 0,00                             | 3.107,00                      | 0,00                              |                                                                     | 4.918,64   | 0,00    |             | 4.918,64      | SUPERAVIT             |
| 18                      | 11.557,59                          | 1.354,80                         | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 10.202,79  | 0,00    |             | 10.202,79     | SUPERAVIT             |
| 19                      | 6.733,79                           | 0,00                             | 6.733,79                      | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 31                      | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 32                      | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 33                      | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 0,00       | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 34                      | 320.654,19                         | 516,01                           | 51.107,47                     | 49.266,74                         |                                                                     | 219.763,97 | 0,00    |             | 219.763,97    | SUPERAVIT             |
| 35                      | 58.709,79                          | 339,71                           | 0,00                          | 5.142,50                          |                                                                     | 53.227,58  | 0,00    |             | 53.227,58     | SUPERAVIT             |
| 36                      | 27.104,66                          | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                              |                                                                     | 27.104,66  | 0,00    |             | 27.104,66     | SUPERAVIT             |

| A - RECURSOS VINCULADOS |                                    |                               |                            |                                |         |                                                                     |         |             |               |                       |
|-------------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|---------|-------------|---------------|-----------------------|
| FR                      | DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (A) | OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (B)    |                            |                                |         | DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B) |         |             |               | SUPERÁVIT/<br>DÉFICIT |
|                         | VALOR REGISTRADO                   | DEPÓSITOS E OUTRAS OBRIGAÇÕES | RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | AJUSTES | COM RPPS                                                            | DO RPPS | AJUSTE RPPS | EXCLUÍDO RPPS |                       |
| 37                      | 5.749,68                           | 0,00                          | 11.696,33                  | 0,00                           |         | -5.946,65                                                           | 0,00    |             | -5.946,65     | DÉFICIT               |
| 38                      | 165.170,54                         | 1.905,17                      | 136.137,12                 | 267,40                         |         | 26.860,85                                                           | 0,00    |             | 26.860,85     | SUPERAVIT             |
| 39                      | 256.620,62                         | 0,00                          | 133.419,66                 | 13.099,22                      |         | 110.101,74                                                          | 0,00    |             | 110.101,74    | SUPERAVIT             |
| 40                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 41                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 42                      | 603.375,82                         | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 603.375,82                                                          | 0,00    |             | 603.375,82    | SUPERAVIT             |
| 61                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 62                      | 385,11                             | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 385,11                                                              | 0,00    |             | 385,11        | SUPERAVIT             |
| 63                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 64                      | 97.287,97                          | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 97.287,97                                                           | 0,00    |             | 97.287,97     | SUPERAVIT             |
| 65                      | 26.073,66                          | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 26.073,66                                                           | 0,00    |             | 26.073,66     | SUPERAVIT             |
| 66                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 67                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 68                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 80                      | 1.078.435,91                       | 0,00                          | 7.649,80                   | 0,00                           |         | 1.070.786,11                                                        | 0,00    |             | 1.070.786,11  | SUPERAVIT             |
| 81                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 82                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 83                      | 1.170,27                           | 0,00                          | 44.658,95                  | 0,00                           |         | -43.488,68                                                          | 0,00    |             | -43.488,68    | DÉFICIT               |
| 84                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 85                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 86                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |
| 87                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT             |

| A - RECURSOS VINCULADOS |                                    |                               |                            |                                |         |                                                                     |         |             |               |           |                       |
|-------------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|---------|-------------|---------------|-----------|-----------------------|
| FR                      | DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (A) | OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (B)    |                            |                                |         | DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B) |         |             |               |           | SUPERÁVIT/<br>DÉFICIT |
|                         | VALOR REGISTRADO                   | DEPÓSITOS E OUTRAS OBRIGAÇÕES | RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | AJUSTES | COM RPPS                                                            | DO RPPS | AJUSTE RPPS | EXCLUÍDO RPPS |           |                       |
| 88                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT |                       |
| 89                      | 162.056,10                         | 0,00                          | 11.872,41                  | 69.540,00                      |         | 80.643,69                                                           | 0,00    |             | 80.643,69     | SUPERAVIT |                       |
| 93                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                           |         | 0,00                                                                | 0,00    |             | 0,00          | SUPERAVIT |                       |
| T.                      | 3.053.248,58                       | 4.256,27                      | 408.158,48                 | 137.315,86                     | 0,00    | 2.503.517,97                                                        | 0,00    | 0,00        | 2.503.517,97  |           |                       |

| B RECURSOS ORDINÁRIOS |                                    |                               |                            |                                |         |                                                                     |           |                   |
|-----------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|
| FR                    | DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (A) | OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (B)    |                            |                                |         | DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B) |           | SUPERÁVIT/DÉFICIT |
|                       | VALOR REGISTRADO                   | DEPÓSITOS E OUTRAS OBRIGAÇÕES | RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | AJUSTES | DISPONIBILIDADE DE CAIXA AJUSTADA                                   |           |                   |
| 0                     | 350.576,52                         | 10.745,64                     | 293.758,11                 | 9.521,70                       |         | 36.551,07                                                           | SUPERAVIT |                   |
| 1                     | 65.642,97                          | 3.899,86                      | 61.440,06                  | 303,05                         |         | 0,00                                                                | SUPERAVIT |                   |
| 2                     | 10.407,76                          | 5.923,10                      | 357.855,33                 | 3.423,53                       |         | -356.794,20                                                         | DÉFICIT   |                   |
| T.                    | 426.627,25                         | 20.568,60                     | 713.053,50                 | 13.248,28                      | 0,00    | -320.243,13                                                         |           |                   |