



TRIBUNAL
DE CONTAS
DE SANTA
CATARINA

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2016



Município de Presidente Nereu

Data de Fundação – 30/12/1961

População: 2.306 habitantes (IBGE - 2016)

PIB: 54,43 (em milhões)
(IBGE - 2014)



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	7
3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias	8
4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA	15
4.1. Situação Patrimonial	15
4.2. Análise do resultado financeiro	16
4.2.1. Análise do resultado financeiro por especificação de fontes de recursos	17
4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira	19
5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES	22
5.1. Saúde	22
5.2. Ensino	24
5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências	24
5.2.2. FUNDEB	25
5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF)	28
5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município	28
5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo	29
5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo	31
6. CONSELHOS MUNICIPAIS	32
6.1. Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (CACS – FUNDEB)	32
6.2. Conselho Municipal de Saúde (CMS)	33
6.3. Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente	37
6.4. Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS)	38
6.5. Conselho Municipal de Alimentação Escolar (CMAE)	38
6.6. Conselho Municipal do Idoso (ou da Pessoa Idosa ou dos Direitos da Pessoa Idosa)	39

7. DO CUMPRIMENTO DA LEI COMPLEMENTAR N° 131/2009 E DO DECRETO FEDERAL N° 7.185/2010	40
8. DO CUMPRIMENTO DO ARTIGO 42 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL - LRF.....	44
9. RESTRIÇÕES APURADAS	49
10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2016.....	50
CONCLUSÃO	51
ANEXO	53
APÊNDICE.....	54

PROCESSO	PCP 17/00215644
UNIDADE	Município de Presidente Nereu
RESPONSÁVEL	Sr. Antônio Francisco Comandoli - Prefeito Municipal
ASSUNTO	Prestação de Contas do Prefeito referente ao ano de 2016
RELATÓRIO N°	1102/2017

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 Presidente Nereu, relativas ao exercício de 2016.

O presente Relatório abrange a análise do Balanço Anual do exercício financeiro de 2016 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 do artigo 7º da Instrução Normativa nº TC-20/2015 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 Presidente Nereu, sendo que as médias do exercício em análise foram geradas em 07/08/2017 conforme base de dados constituída a partir das informações

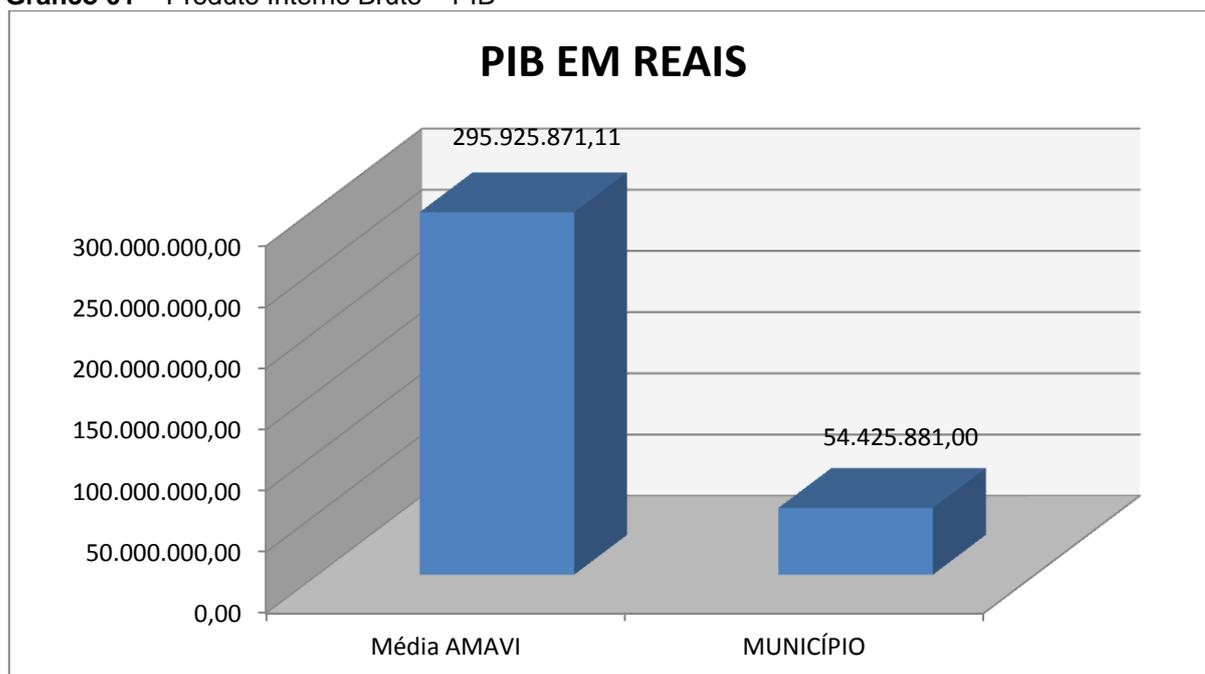
bimestrais encaminhadas pelos municípios através do Sistema e-Sfinge e as médias dos exercícios anteriores a partir dos dados analisados, julgados ou apreciados por este Tribunal.

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 Presidente Nereu tem uma população estimada em 2.306¹ habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,74². O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 54.425.881,00³, revelando um PIB per capita à época de R\$ 23.540,61, considerando uma população estimada em 2014 de 2.312 habitantes.

Gráfico 01 – Produto Interno Bruto – PIB



Fonte: IBGE – 2013

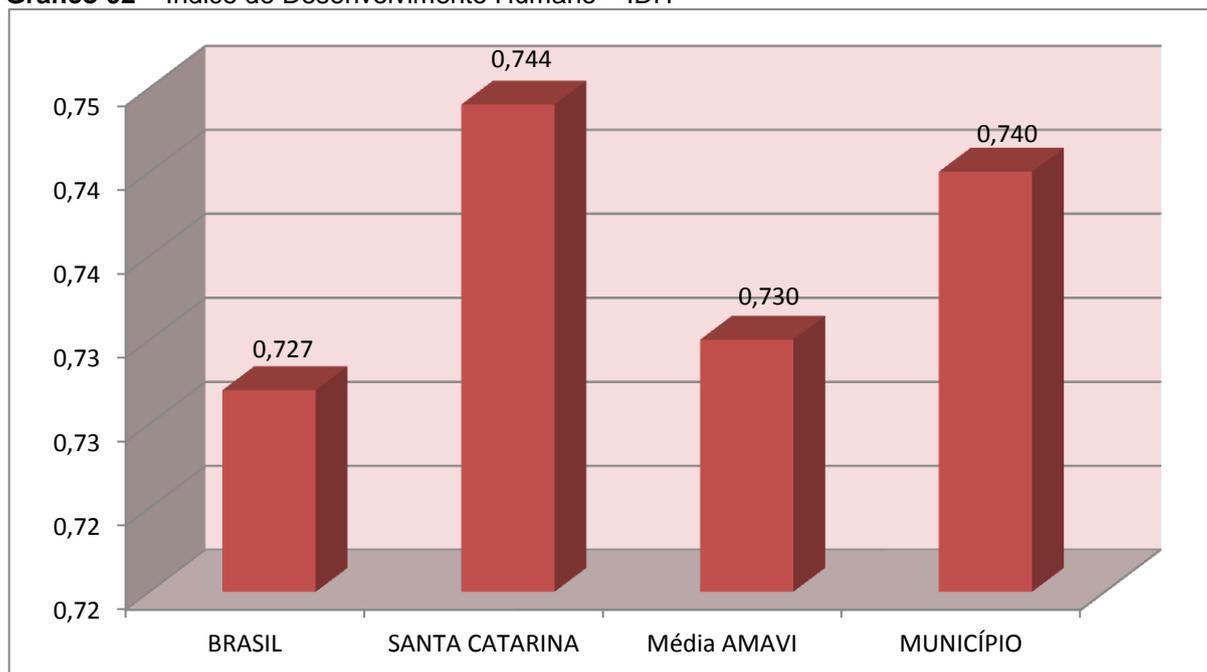
No tocante ao desenvolvimento econômico e social mensurado pelo IDH/PNUD/2010, o Município de Presidente Nereu encontra-se na seguinte situação:

¹ IBGE - 2016

² PNUD - 2010

³ Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2014

Gráfico 02 – Índice de Desenvolvimento Humano – IDH



Fonte: PNUD – 2010

3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A análise da gestão orçamentária envolve os seguintes aspectos: demonstração da apuração do resultado orçamentário do presente exercício, com a demonstração dos valores previstos ou autorizados pelo Poder Legislativo; apurando-se quocientes que demonstram a evolução relativa do resultado da execução orçamentária do Município; a demonstração da execução das receitas e despesas, cotejando-as com os valores orçados, bem como a evolução do esforço tributário, IPTU per capita e o esforço de cobrança da dívida ativa. Por fim, apura-se o total da receita com impostos (incluindo as transferências de impostos) e a receita corrente líquida.

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

Quadro 01 – Leis Orçamentárias

LEIS		DATA DAS AUDIÊNCIAS	RECEITA ESTIMADA	
PPA	1395/2013	15/07/2013		12.550.000,00
LDO	1475/2015	10/09/2015	DESPESA FIXADA	12.550.000,00
LOA	1482/2015	26/10/2015		

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\$ 438.905,48**, correspondendo a **3,88%** da receita arrecadada.

Salienta-se que o resultado consolidado, Superávit de R\$ 438.905,48, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 262.363,32 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Superávit de R\$ 176.542,16.

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

Quadro 02 – Demonstração do Resultado da Execução Orçamentária (em Reais) – 2016

Descrição	Previsão/Autorização	Execução	% Executado
RECEITA	12.550.000,00	11.298.566,97	90,03
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	13.774.373,19	10.859.661,49	78,84
Superávit de Execução Orçamentária		438.905,48	

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: A divergência entre a variação do patrimônio financeiro e o resultado da execução orçamentária, no montante de R\$ 1.024,26, refere-se a divergência entre as transferências financeiras recebidas e concedidas, conforme restrição anotada no Capítulo 9.

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 Presidente Nereu nos últimos 5 anos:

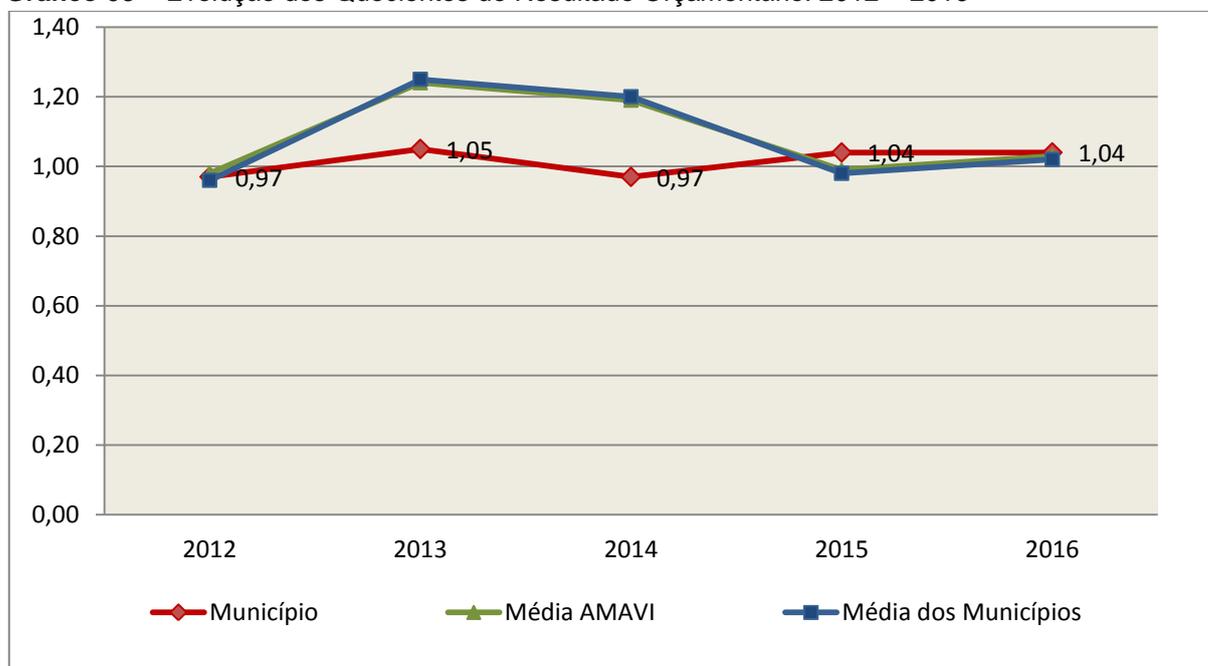
Quadro 03 – Quocientes de Resultado Orçamentário – 2012-2016

ITENS / ANO	2012	2013	2014	2015	2016
1 Receita realizada	9.448.675,07	9.159.862,25	10.882.194,25	10.872.829,02	11.298.566,97
2 Despesa executada	9.727.699,91	8.764.417,40	11.192.089,83	10.463.002,50	10.859.661,49
QUOCIENTE	2012	2013	2014	2015	2016
Resultado Orçamentário (1÷2)	0,97	1,05	0,97	1,04	1,04

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: 2012 – 2016



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias

Os quadros que sintetizam a execução das receitas e despesas no exercício trazem também os valores previstos ou autorizados pelo Legislativo Municipal, de forma que se possa avaliar a destinação de recursos pelo Poder Executivo, bem como o cumprimento de imposições constitucionais.

No âmbito do Município, a receita orçamentária pode ser entendida como os recursos financeiros arrecadados para fazer frente às suas despesas.

A receita arrecadada do exercício em exame atingiu o montante de **R\$ 11.298.566,97**, equivalendo a **90,03%** da receita orçada.

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

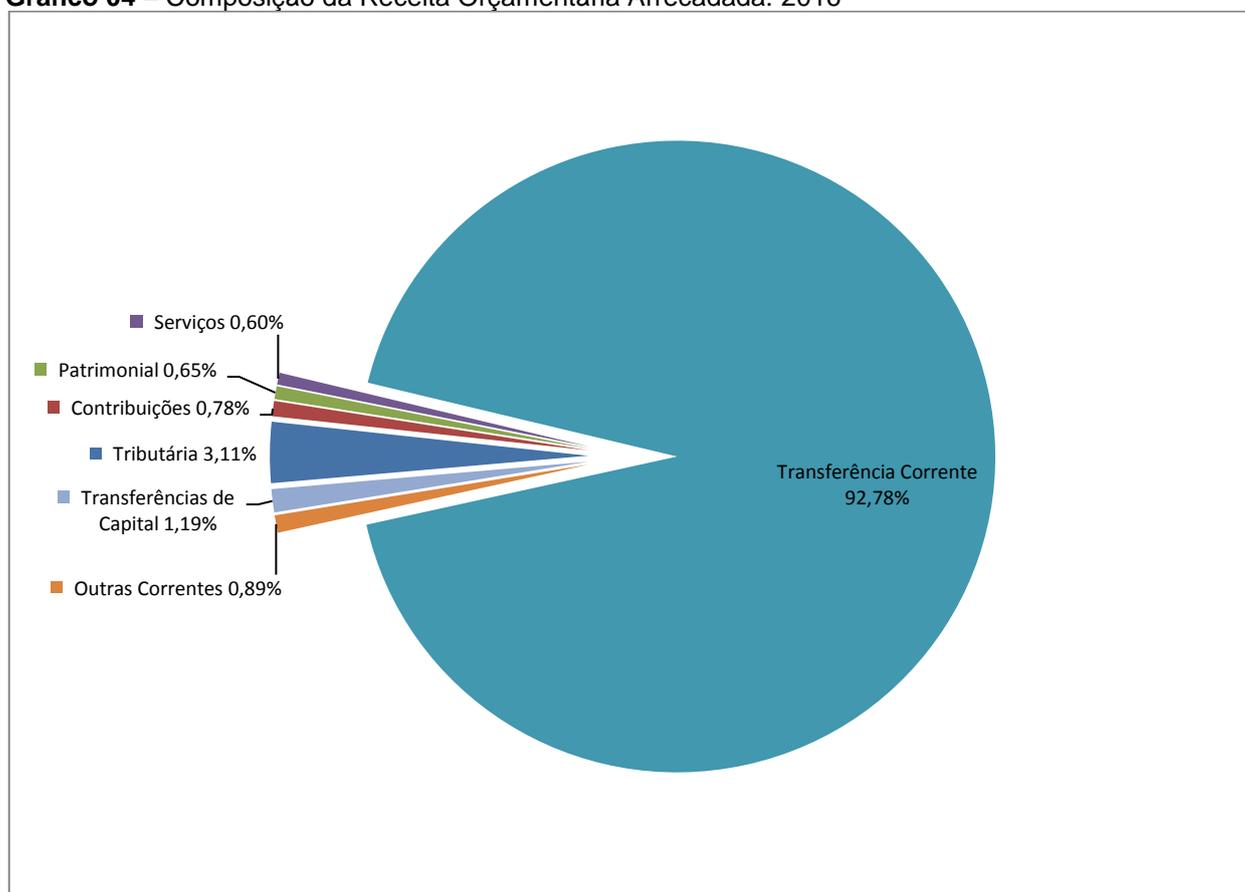
Quadro 04 – Comparativo da Receita Orçamentária Prevista e Arrecadada (em Reais): 2016

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	% ARRECADADO
Receita Tributária	329.430,00	351.611,04	106,73
Receita de Contribuições	60.000,00	87.817,59	146,36

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	% ARRECADADO
Receita Patrimonial	36.500,00	73.892,17	202,44
Receita de Serviços	25.000,00	68.292,79	273,17
Transferências Correntes	9.928.570,00	10.482.328,71	105,58
Outras Receitas Correntes	37.500,00	100.732,93	268,62
RECEITA CORRENTE	10.417.000,00	11.164.675,23	107,18
Alienação de Bens	80.000,00	-	-
Transferências de Capital	2.053.000,00	133.891,74	6,52
RECEITA DE CAPITAL	2.133.000,00	133.891,74	6,28
TOTAL DA RECEITA	12.550.000,00	11.298.566,97	90,03

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

Gráfico 04 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2016

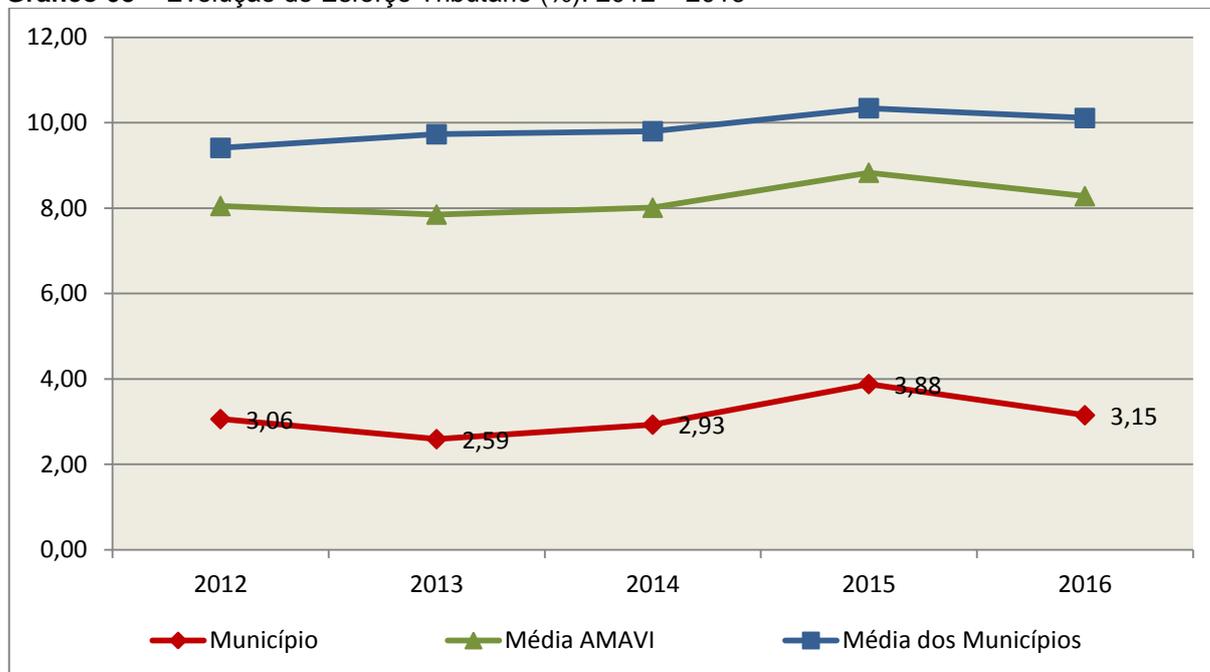


Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **92,78%**, 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 (%): 2012 – 2016

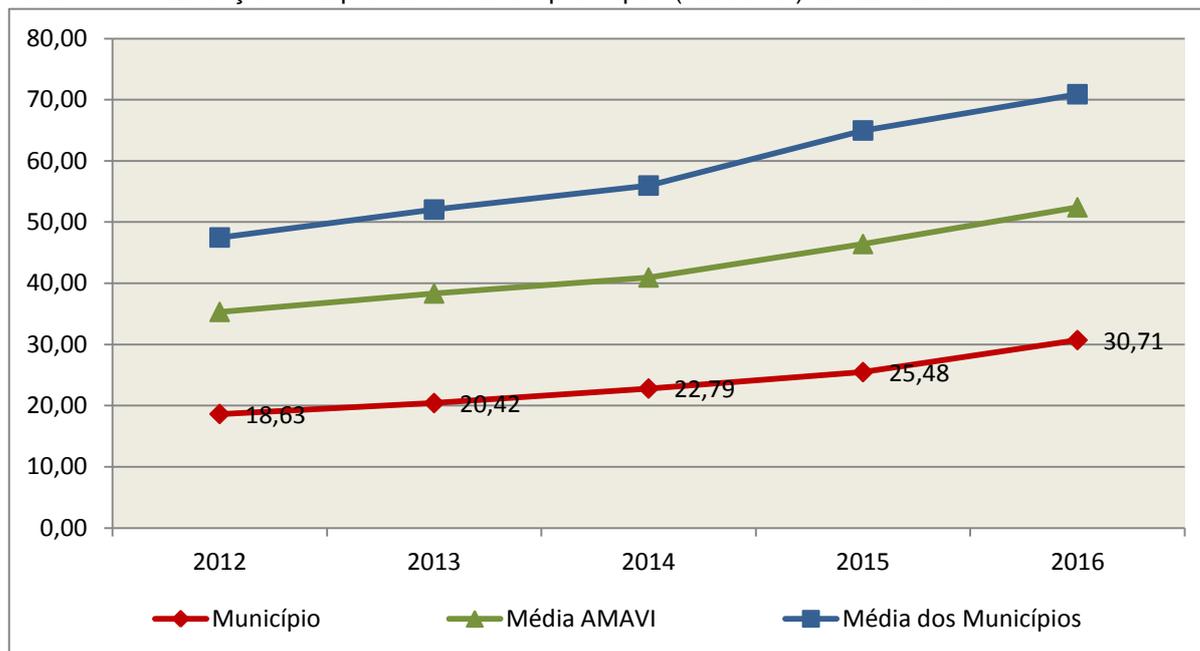


Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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): 2012 – 2016



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

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

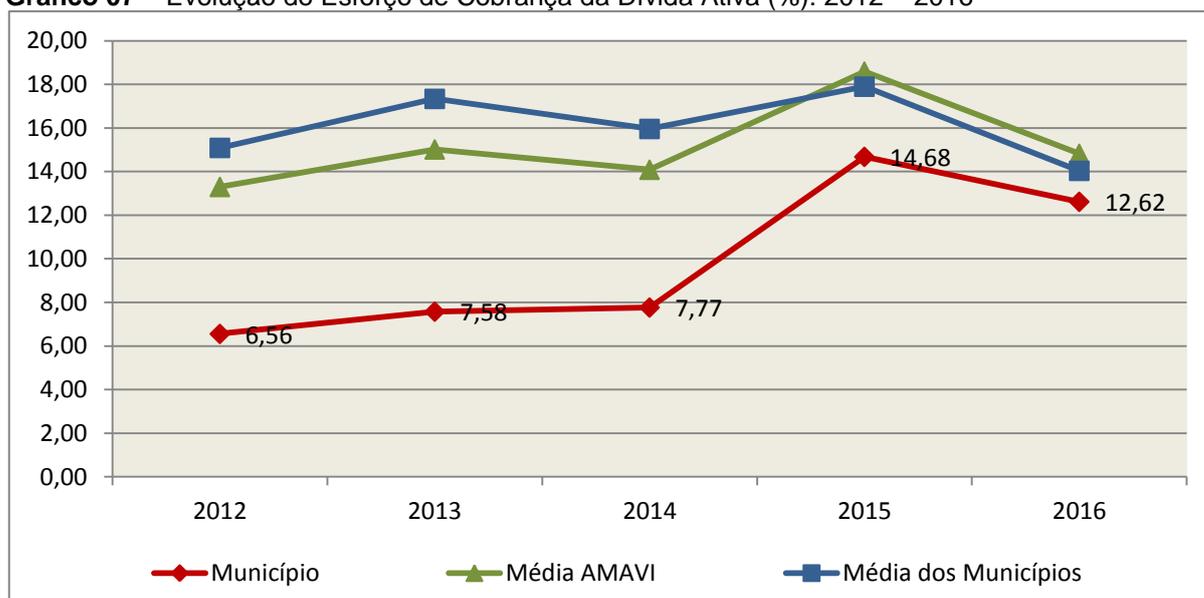
Quadro 05 – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2016

Saldo Anterior	Inscrição/Transferências/Atualização	Recebimento	Transferências/Outras Baixas	Saldo Final
129.158,85	2.797,98	16.303,73	6.995,20	108.657,90

Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados.

Importante também analisar a eficiência na cobrança da dívida ativa ao longo dos últimos cinco anos. O gráfico seguinte mostra o percentual de dívida ativa recebida em relação ao saldo do exercício anterior:

Gráfico 07 – Evolução do Esforço de Cobrança da Dívida Ativa (%): 2012 – 2016



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: 2016

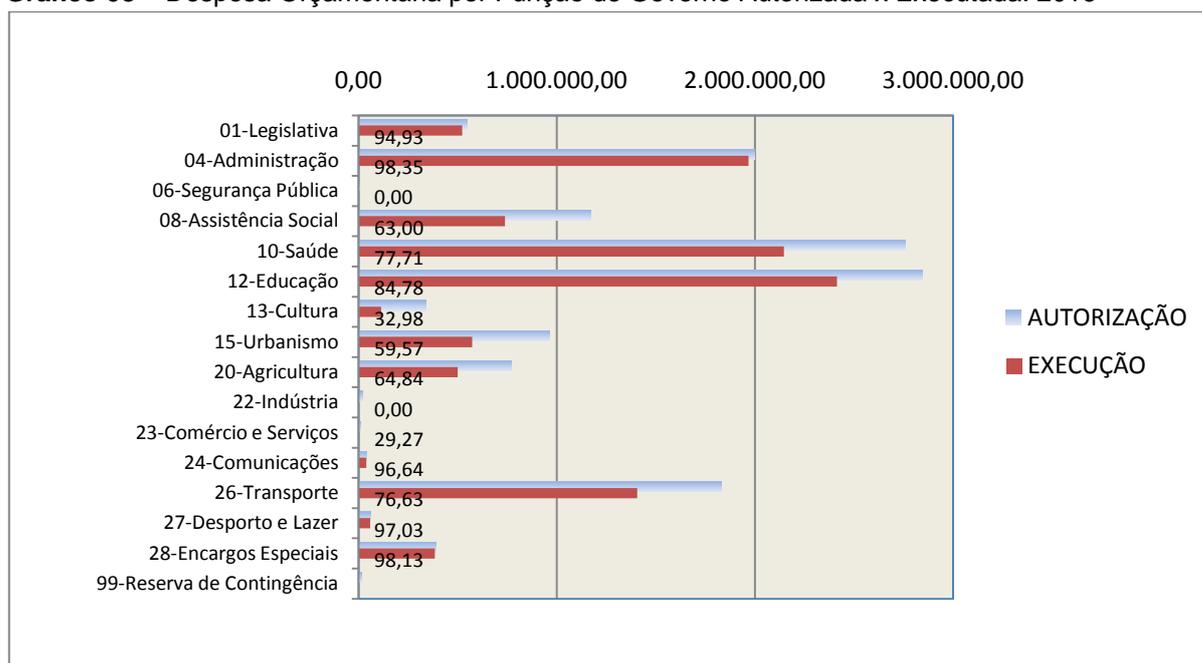
DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO ¹ (R\$)	EXECUÇÃO ² (R\$)	% EXECUTADO
01-Legislativa	550.000,00	522.137,39	94,93
04-Administração	2.000.615,11	1.967.661,84	98,35
06-Segurança Pública	3.000,00	-	-
08-Assistência Social	1.170.718,55	737.526,59	63,00
10-Saúde	2.761.074,31	2.145.655,07	77,71
12-Educação	2.847.863,91	2.414.461,18	84,78
13-Cultura	342.054,22	112.800,06	32,98
15-Urbanismo	961.818,11	572.948,32	59,57
20-Agricultura	771.223,08	500.054,75	64,84
22-Indústria	20.000,00	-	-
23-Comércio e Serviços	8.000,00	2.341,45	29,27
24-Comunicações	39.459,03	38.133,79	96,64
26-Transporte	1.833.546,87	1.405.020,42	76,63
27-Desporto e Lazer	59.000,00	57.245,45	97,03
28-Encargos Especiais	391.000,00	383.675,18	98,13
99-Reserva de Contingência	15.000,00	-	-
TOTAL DA DESPESA	13.774.373,19	10.859.661,49	78,84

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

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

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

Gráfico 08 – Despesa Orçamentária por Função de Governo Autorizada x Executada: 2016



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): 2012 – 2016

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	2012	2013	2014	2015	2016
01-Legislativa	404.942,26	443.907,14	482.236,04	499.038,96	522.137,39
04-Administração	1.417.006,92	1.490.234,40	1.686.061,95	1.716.042,88	1.967.661,84
06-Segurança Pública	-	-	495,00	-	-
08-Assistência Social	645.336,37	557.411,05	868.823,22	599.778,19	737.526,59
10-Saúde	2.059.643,10	1.901.278,68	2.418.797,95	2.122.332,60	2.145.655,07
12-Educação	2.519.692,15	2.054.405,43	2.214.667,21	2.344.757,06	2.414.461,18
13-Cultura	200.100,04	206.765,11	108.295,71	119.579,26	112.800,06
15-Urbanismo	298.760,69	182.450,84	125.741,74	264.889,49	572.948,32
20-Agricultura	582.856,36	586.468,13	645.813,91	619.103,46	500.054,75

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	2012	2013	2014	2015	2016
23-Comércio e Serviços	21.811,23	7.324,20	49.730,44	6.599,97	2.341,45
24-Comunicações	4.084,20	3.309,49	14.169,33	14.966,54	38.133,79
26-Transporte	1.399.845,28	1.112.601,20	2.280.318,83	1.792.928,97	1.405.020,42
27-Desporto e Lazer	27.961,48	46.339,79	96.737,35	115.195,05	57.245,45
28-Encargos Especiais	145.659,83	171.921,94	200.201,15	247.790,07	383.675,18
TOTAL DA DESPESA REALIZADA	9.727.699,91	8.764.417,40	11.192.089,83	10.463.002,50	10.859.661,49

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: 2016

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	Valor (R\$)	%
Imposto Predial e Territorial Urbano	70.825,72	0,67
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	80.513,10	0,76
Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza	109.092,12	1,03
Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	40.823,07	0,38
Cota do ICMS	2.874.473,83	27,05
Cota-Parte do IPVA	164.998,87	1,55
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	41.083,82	0,39
Cota-Parte do FPM	6.721.900,15	63,25
Cota-Parte do FPM (1%, entregue no mês de dezembro) - art. 159, I, alínea “d” da C.F.	496.066,85	4,67
Cota do ITR	7.203,03	0,07
Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96	10.506,76	0,10
Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos	6.880,81	0,06
Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos	2.397,84	0,02
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS (Base de cálculo para a Educação)	10.626.765,97	100,00
(-) Cota-Parte do FPM (1%, entregue no mês de dezembro) - art. 159, I, alínea “d” da C.F.	496.066,85	
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS (Base de cálculo para a Saúde)	10.130.699,12	100,00

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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

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

Quadro 09 – Apuração da Receita Corrente Líquida: 2016

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO	Valor (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	13.128.706,26
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	1.964.031,03
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	11.164.675,23

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 Presidente Nereu (em Reais): 2016

ATIVO	2015	2016	PASSIVO	2015	2016
ATIVO CIRCULANTE	2.851.346,81	3.292.585,00	PASSIVO CIRCULANTE	167.000,00	170.528,47
<u>Caixa e Equivalentes de Caixa</u>	678.825,69	1.120.568,70	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
<u>Créditos a Curto Prazo</u>	504,82	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	167.000,00	166.666,68
Créditos Tributários a Receber	504,82	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00	3.476,23
<u>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</u>	2.172.016,30	2.172.016,30	Demais Obrigações a Curto Prazo	-	385,56
ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.142.082,38	9.246.637,21	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	275.566,52	91.472,19
<u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u>	131.189,16	118.066,22	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	257.805,55	91.472,19
Créditos a Longo Prazo	129.158,85	108.657,90	Fornecedores a Longo Prazo	17.760,97	-
Dívida Ativa Tributária	31.164,63	10.663,68	TOTAL DO PASSIVO	442.566,52	262.000,66
Dívida Ativa Não Tributária	97.994,22	97.994,22			
Demais Créditos e Valores à Longo Prazo	2.030,31	9.408,32			
<u>Imobilizado</u>	9.010.893,22	9.128.570,99			

ATIVO	2015	2016	PASSIVO	2015	2016
Bens Móveis	4.626.898,82	4.492.956,95			
(-) Depreciação, exaustão e amortizações acumuladas - Bens Móveis)	-435.358,09	-664.407,34			
Bens Imóveis	4.819.352,49	5.300.021,38			
			PATRIMÔNIO LIQUIDO	11.550.862,67	12.277.221,55
			Resultados Acumulados	11.550.862,67	12.277.221,55
			Resultado do Exercício	301.770,55	731.730,96
			Resultado de Exercícios Anteriores	11.123.084,62	11.550.862,67
			Ajustes de exercícios anteriores	126.007,50	-5.372,08
TOTAL	11.993.429,19	12.539.222,21	TOTAL	11.993.429,19	12.539.222,21

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral Consolidado.

Obs. O resultado do exercício apresentado no quadro acima diverge do demonstrado no balanço patrimonial (fls. 105/107) Em razão do tipo de movimento utilizado quando dos lançamentos contábeis de encerramento das atividades dos Fundos Municipais de Cultura e de Habitação e Interesse Social. Todavia, está de acordo com o registrado no anexo 15 – demonstração das variações patrimoniais.

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\$ 1.116.706,91** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (quatro reais) de recursos financeiros existentes, o Município possui R\$ 0,00035 de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação positiva de **R\$ 437.881,22** passando de um Superávit de R\$ 678.825,69 para um Superávit de **R\$ 1.116.706,91**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Superávit de **R\$ 850.360,61**.

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) – 2015 - 2016

Grupo Patrimonial	Saldo inicial	Saldo final	Variação
Ativo Financeiro	678.825,69	1.120.568,70	441.743,01
Passivo Financeiro	0,00	3.861,79	3.861,79
Saldo Patrimonial Financeiro	678.825,69	1.116.706,91	437.881,22

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: Sobre a divergência entre as Transferências Financeiras Recebidas e as Concedidas, vide restrição anotada no item Restrições de Ordem Legal do capítulo Restrições Apuradas, deste Relatório.

Obs.: A divergência entre a variação do patrimônio financeiro e o resultado da execução orçamentária, no montante de R\$ 1.024,26, refere-se a divergência entre as transferências financeiras recebidas e concedidas, conforme restrição anotada no Capítulo 9.

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 31/12/2016, 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 Presidente Nereu, 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.

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Superávit / Déficit
RECURSOS VINCULADOS		
00 - Recursos Ordinários	0,00	SUPERAVIT
01- Receitas e Transferências de Impostos - Educação	16.509,71	SUPERAVIT
02 - Receitas e Transferências de Impostos - Saúde	72.601,88	SUPERAVIT
03 - Contribuição para Fundo Previdenciário do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)	0,00	SUPERAVIT
04 - Contribuição para Fundo Financeiro do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)	0,00	SUPERAVIT
05 - Aporte para Cobertura de Déficit Atuarial ao RPPS	0,00	SUPERAVIT
06 - Recursos Diretamente Arrecadados pela Administração Indireta e Fundos	0,00	SUPERAVIT
07 - Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	340,90	SUPERAVIT
08 - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	30.670,87	SUPERAVIT
09 - FIA Imposto de Renda	0,00	SUPERAVIT
10 - Convênio de Trânsito - Militar	1.476,47	SUPERAVIT
11 - Convênio de Trânsito - Civil	416,32	SUPERAVIT
12 Convênio de Trânsito - Prefeitura	833,26	SUPERAVIT
18 - Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais do Magistério da Educação Básica em efetivo exercício) - R\$ 24.007,48	28.225,62	SUPERAVIT
19 - Transferências do FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) - R\$ 4.218,14		
31 - Transferências de Convênios – União/Assistência Social	0,00	SUPERAVIT
32 - Transferências de Convênios – União/Educação	15.586,63	SUPERAVIT
33 - Transferências de Convênios – União/Saúde	0,00	SUPERAVIT
34 - Transferências de Convênios – União/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	130.814,10	SUPERAVIT
35 - Transferências do Sistema Único de Assistência Social – SUAS/União	59.542,58	SUPERAVIT
36 - Salário-Educação	1.292,15	SUPERAVIT
37 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE (não repassadas por meio de convênios)	3.103,62	SUPERAVIT
38 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/União	101.338,05	SUPERAVIT

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Superávit / Déficit
39 - Fundo Especial do Petróleo e Transferências Decorrentes de Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	800,53	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	0,00	SUPERAVIT
61 - Transferências de Convênios – Estado/Assistência Social	0,00	SUPERAVIT
62 - Transferências de Convênios – Estado/Educação	989,89	SUPERAVIT
63 - Transferências de Convênios – Estado/Saúde	0,00	SUPERAVIT
64 - Transferências de Convênios – Estado/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	59.135,61	SUPERAVIT
65 - Transferências do Sistema Único de Assistência Social – SUAS/Estado	0,00	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	19.686,99	SUPERAVIT
68 - Outras Transferências Legais e Constitucionais - Estado	0,00	SUPERAVIT
80 - Outras Especificações	260,81	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	1.541,10	SUPERAVIT
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	7.251,01	SUPERAVIT
88 - Alienações de Bens destinados a Programas de Saúde	0,00	SUPERAVIT
89 - Alienações de Bens destinados a Outros Programas	1.189,21	SUPERAVIT
93 - Outras Receitas Não-Primárias	0,00	SUPERAVIT
95 - Antecipação de Depósitos Judiciais	0,00	SUPERAVIT
TOTAL RECURSOS VINCULADOS	553.607,31	
00 - Recursos Ordinários	563.099,60	SUPERAVIT
TOTAL RECURSOS NÃO VINCULADOS	563.099,60	

Fonte: e-Sfinge

Obs.: As disponibilidades de caixa da Câmara Municipal foram consideradas como recursos vinculados.

4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira

A presente análise está baseada na demonstração de quocientes e/ou índices, os quais podem ser definidos como números comparáveis obtidos a partir da divisão de valores absolutos, destinados a medir componentes

patrimoniais, financeiros e orçamentários existentes nas demonstrações contábeis.

Os quocientes escolhidos para viabilizar a análise da evolução patrimonial e financeira do Município, nos últimos cinco anos, estão dispostos no quadro a seguir, com a devida memória de cálculo:

Quadro 12 – Quocientes de Situação Patrimonial e Financeira – 2012 – 2016

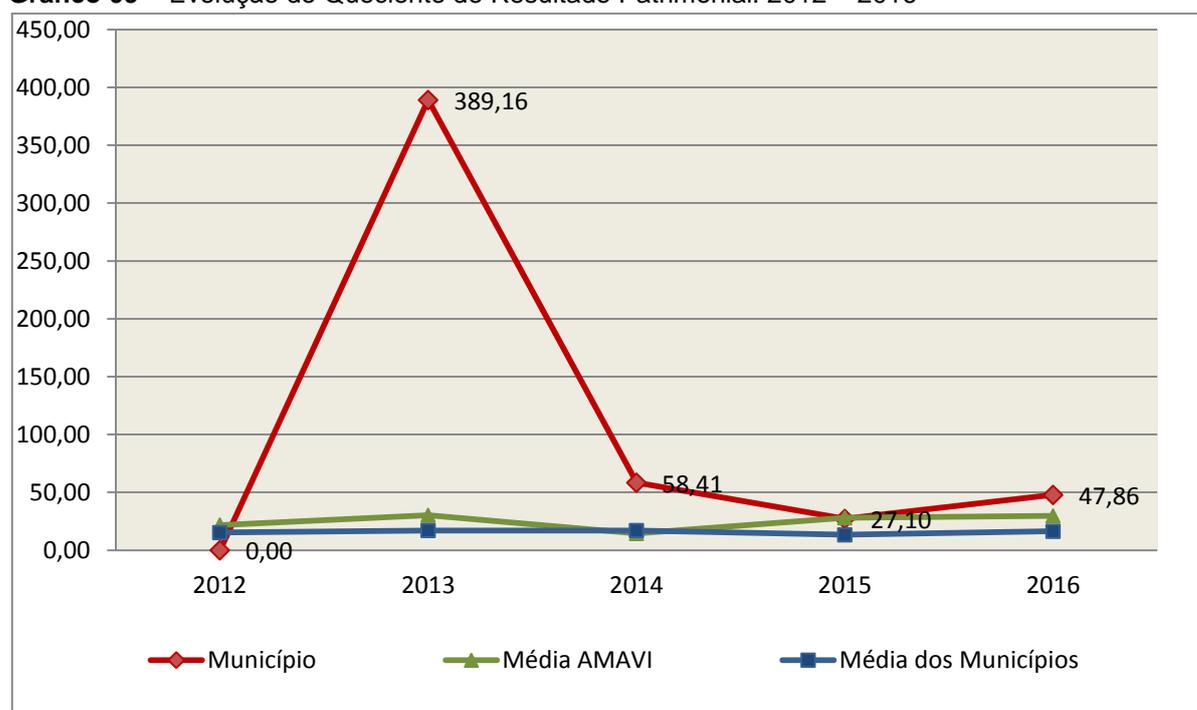
ITENS / ANO	2012	2013	2014	2015	2016
1 Despesa Executada	9.727.699,91	8.764.417,40	11.192.089,83	10.463.002,50	10.859.661,49
2 Restos a Pagar	0,00	9.020,00	154.000,00	0,00	3.476,23
3 Ativo Financeiro Ajustado	183.698,30	608.495,19	422.999,17	678.825,69	1.120.568,70
4 Passivo Financeiro Ajustado	248,40	29.600,44	154.000,00	0,00	3.861,79
5 Ativo Real	10.181.788,75	11.519.409,66	11.316.878,96	11.993.429,19	12.539.222,21
6 Passivo Real	248,40	29.600,44	193.759,09	442.566,52	262.000,66
QUOCIENTES	2012	2013	2014	2015	2016
Resultado Patrimonial (5÷6)		389,16	58,41	27,10	47,86
Situação Financeira (3÷4)		20,56	2,75		
Restos a Pagar (2÷1)*100	0,00	0,10	1,38	0,00	0,03

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: 2012 – 2016



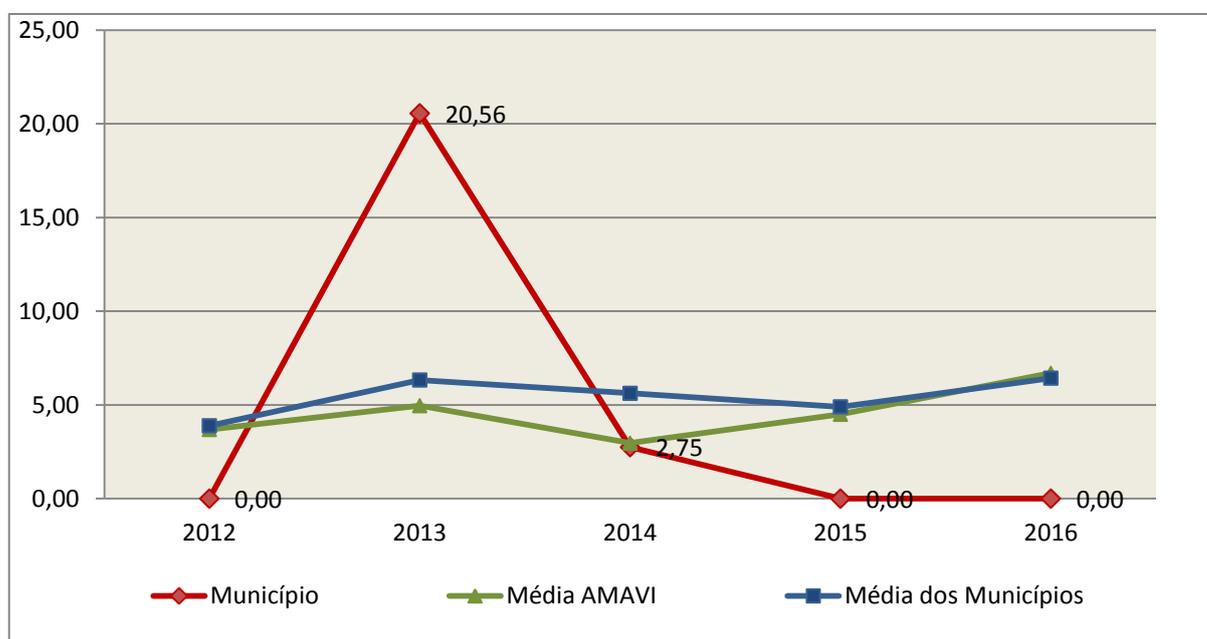
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2016 o Ativo Real apresenta-se **47,86** 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: 2012 – 2016



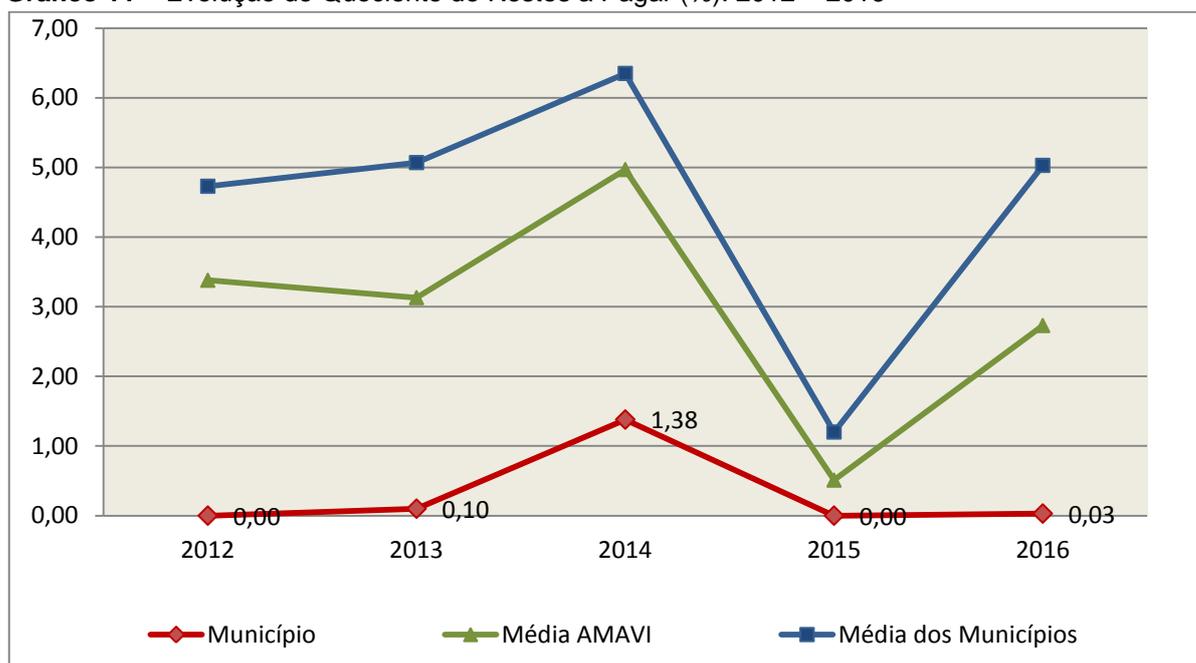
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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 Presidente Nereu é demonstrada no gráfico a seguir:

Gráfico 11 – Evolução do Quociente de Restos a Pagar (%): 2012 – 2016



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Verifica-se no gráfico anterior que o saldo final de Restos a Pagar corresponde a **0,03%** 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 2016 – artigo 77, III, e § 4º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT.

Constatou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 1.646.415,74** em gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, o que corresponde a **16,25%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 126.810,87**, representando **1,25%** 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: 2016

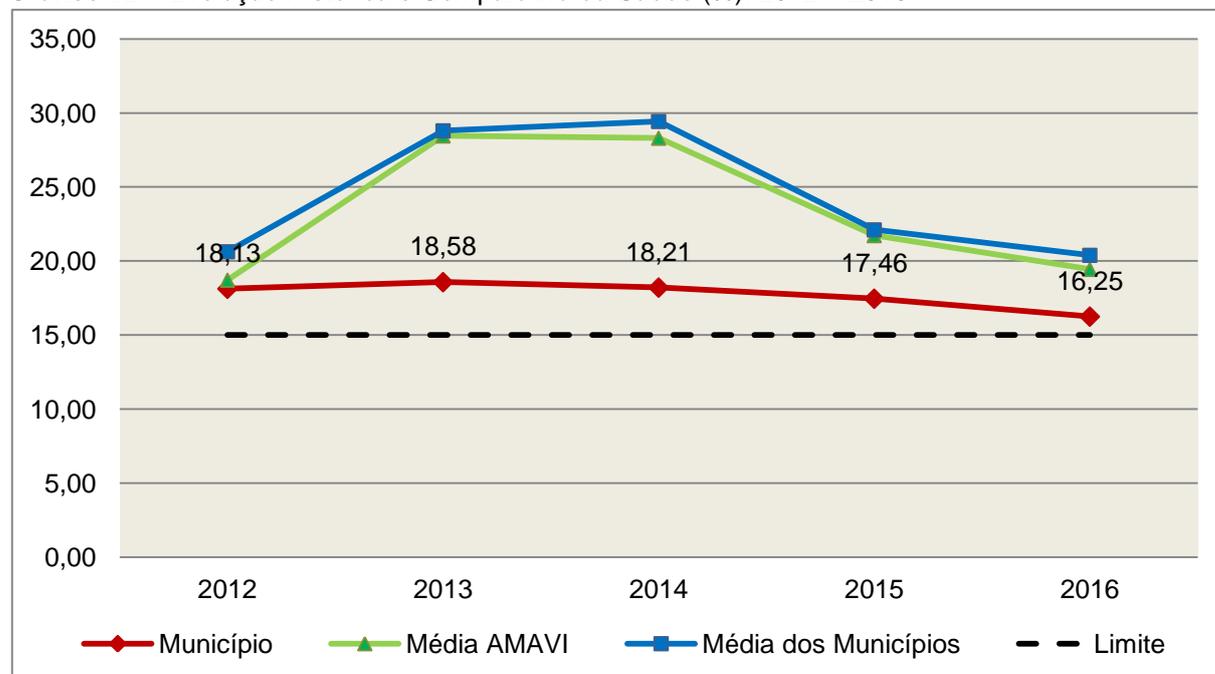
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	10.130.699,12	100,00
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	2.145.655,07	21,18
Atenção Básica	2.145.655,07	21,18
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde*	499.239,33	4,93
Total das Despesas para Efeito do Cálculo	1.646.415,74	16,25
Valor Mínimo a ser Aplicado	1.519.604,87	15,00
Valor Acima do Limite	126.810,87	1,25

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 (%): 2012 – 2016



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior demonstra que o Município de Presidente Nereu em 2016 reduziu seus gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, em termos percentuais, quando comparado ao exercício anterior.

5.2. Ensino

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

Limite: mínimo de 25% proveniente de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (exercício de 2016) – art. 212 da Constituição Federal.

Apurou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 3.032.614,06** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **28,54%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 375.922,57**, representando **3,54%** 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: 2016

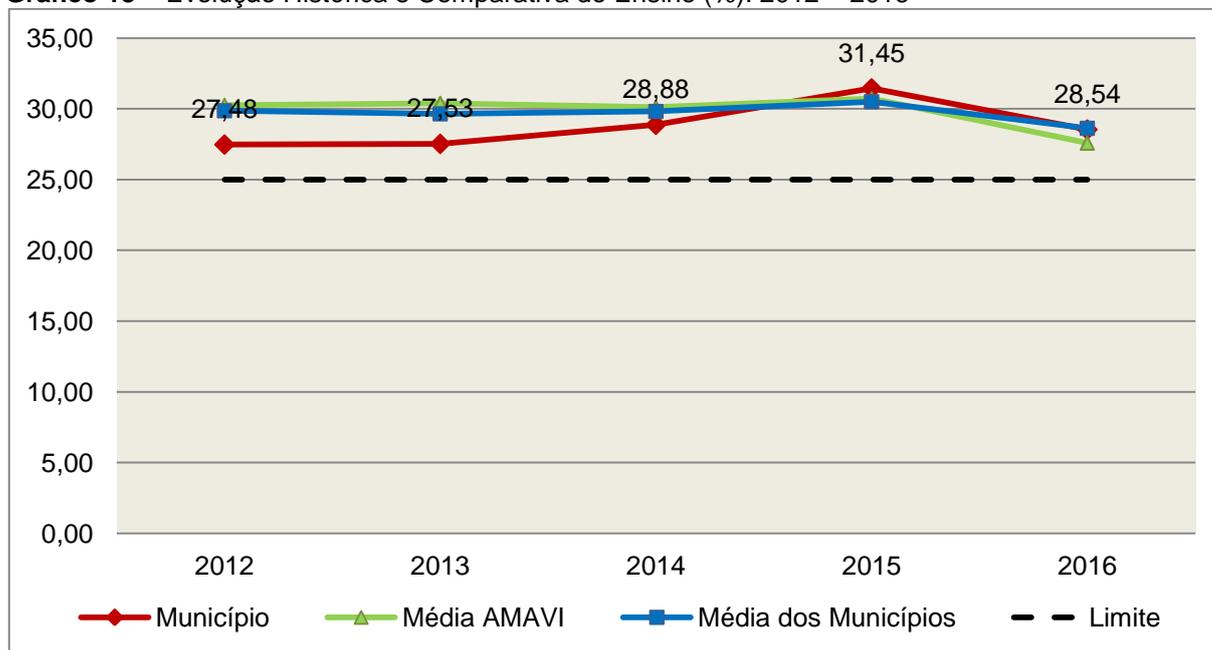
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	10.626.765,97	100,00
Valor Aplicado Educação Infantil	264.844,98	2,49
Educação Infantil	264.844,98	2,49
Valor Aplicado Ensino Fundamental	2.044.316,77	19,24
Ensino Fundamental	2.044.316,77	19,24
(-) Total das Deduções consideradas para fins de apuração do Limite Constitucional*		
Obs. o valor apurado está somando ao montante das despesas, reflexo da perda apurada no Fundeb entre a receitas oriundas do Fundo e os repasses ao Fundo	-723.452,31	-6,81
Total das Despesas para efeito de Cálculo	3.032.614,06	28,54
Valor Mínimo a ser Aplicado	2.656.691,49	25,00
Valor Acima do Limite (25%)	375.922,57	3,54

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 (%): 2012 – 2016



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior demonstra que o Município de Presidente Nereu em 2016 reduziu seus gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, em termos percentuais, quando comparado ao exercício anterior.

5.2.2. FUNDEB

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

Verificou-se que o Município aplicou o valor de **R\$ 687.214,78**, equivalendo a **67,92%** 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: 2016

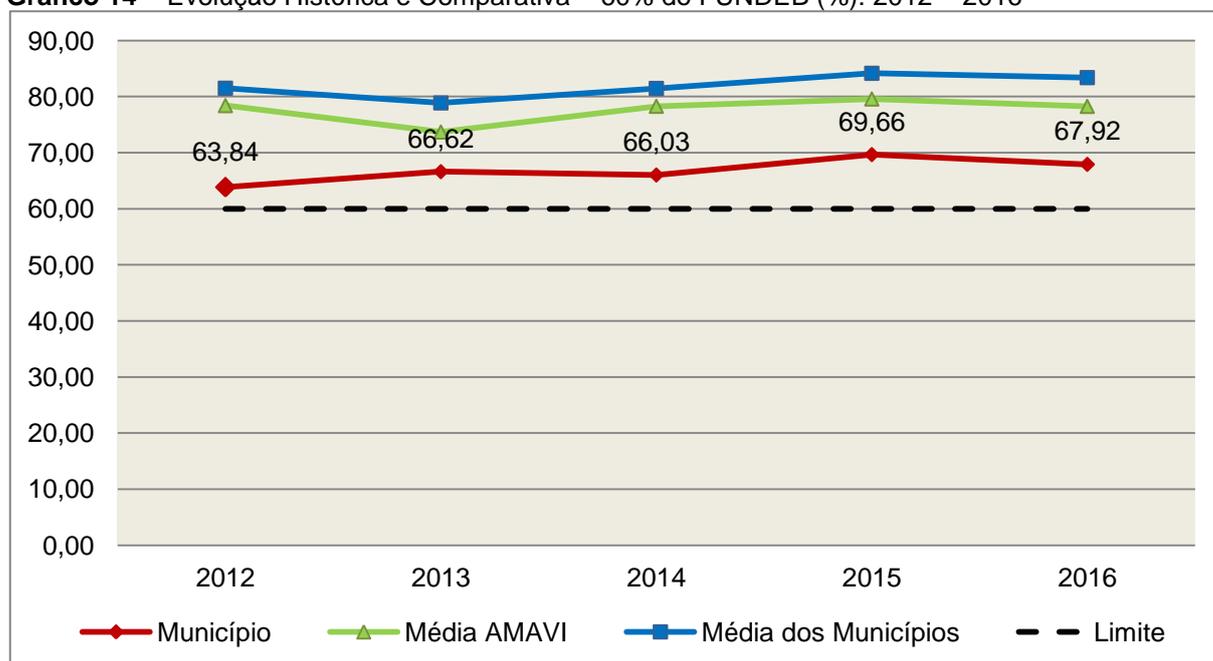
COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	1.008.800,37
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	3.059,12

Total dos recursos oriundos do FUNDEB	1.011.859,49
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	607.115,69
Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício aplicadas com Recursos do FUNDEB	687.214,78
Valor Acima do Limite	80.099,09

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 (%): 2012 – 2016



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\$ 983.633,87**, equivalendo a **97,21%** 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: 2016

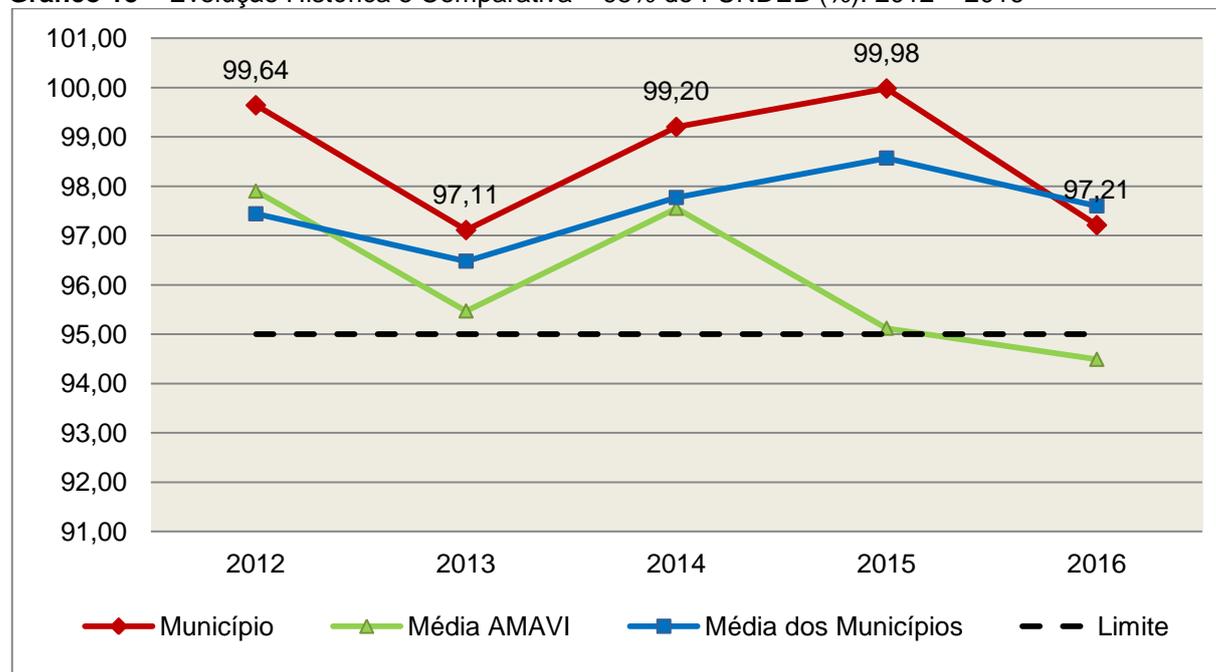
COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB	1.011.859,49
95% dos Recursos do FUNDEB	961.266,52
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica aplicadas no exercício com recursos do FUNDEB *	983.633,87
Valor Acima do Limite	22.367,35

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 (%): 2012 – 2016



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 Presidente Nereu 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 utilizou, no 1º trimestre mediante a abertura de crédito adicional, integralmente o saldo anterior dos recursos do FUNDEB, no valor de **R\$ 15,99, CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007.

Superávit financeiro do FUNDEB em 31/12/2016: 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 31/12/2016	28.225,62
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar no exercício e em exercícios anteriores pendentes de pagamento e/ou despesas registradas em DDO no exercício, com disponibilidade dos recursos do FUNDEB	0,00
(=) Recursos do FUNDEB que não foram utilizados	28.225,62

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: 2016

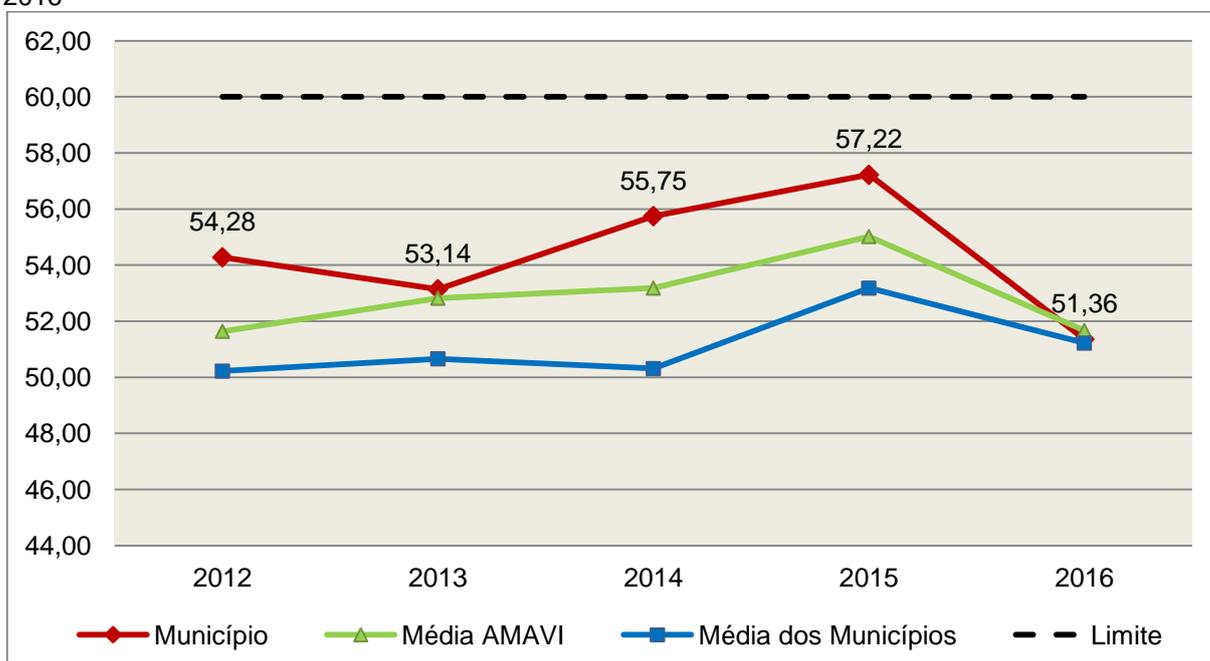
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	11.164.675,23	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	6.698.805,14	60,00
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	5.282.574,65	47,32
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	452.017,57	4,05
TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	5.734.592,22	51,36
Valor Abaixo do Limite (60%)	964.212,92	8,64

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

No exercício em exame, o Município gastou **51,36%** 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: 2012 – 2016



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior mostra a redução dos gastos com pessoal do Município de Presidente Nereu, 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: 2016

COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	11.164.675,23	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	6.028.924,62	54,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	5.373.250,56	48,13
Pessoal e Encargos*	5.373.250,56	48,13
Deduções das Despesas com Pessoal do Poder Executivo**	90.675,91	0,81
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	5.282.574,65	47,32
Valor Abaixo do Limite (54%)	746.349,97	6,68

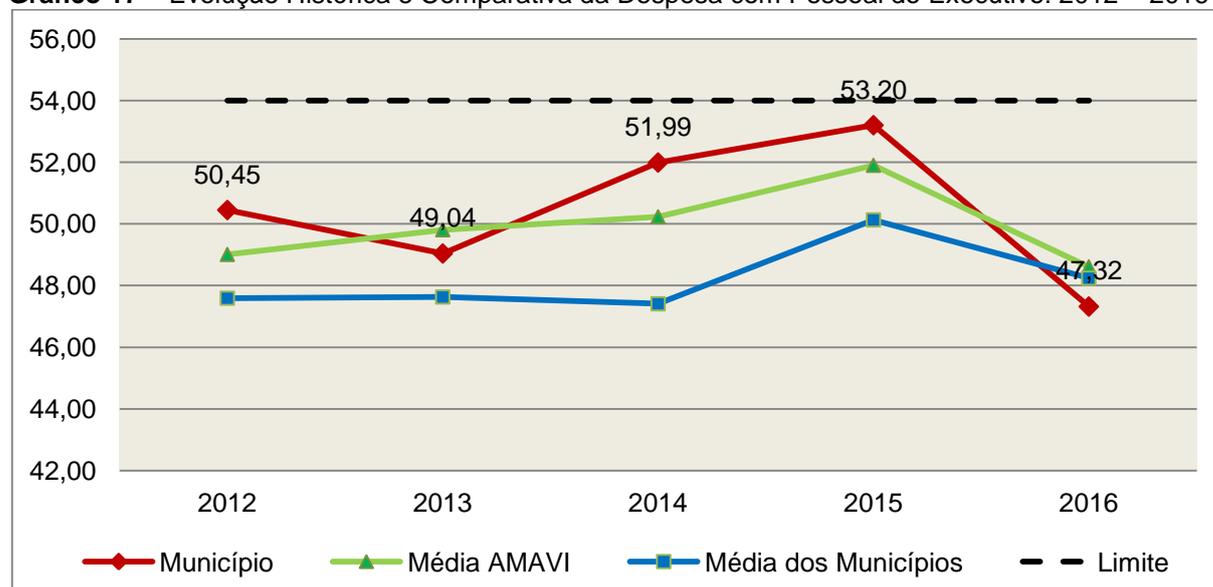
Fonte: * Sistema e-Sfinge/⁴Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

**Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O demonstrativo acima comprova que, no exercício em exame, o Poder Executivo gastou **47,32%** 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: 2012 – 2016



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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

⁴ 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>

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: 2016

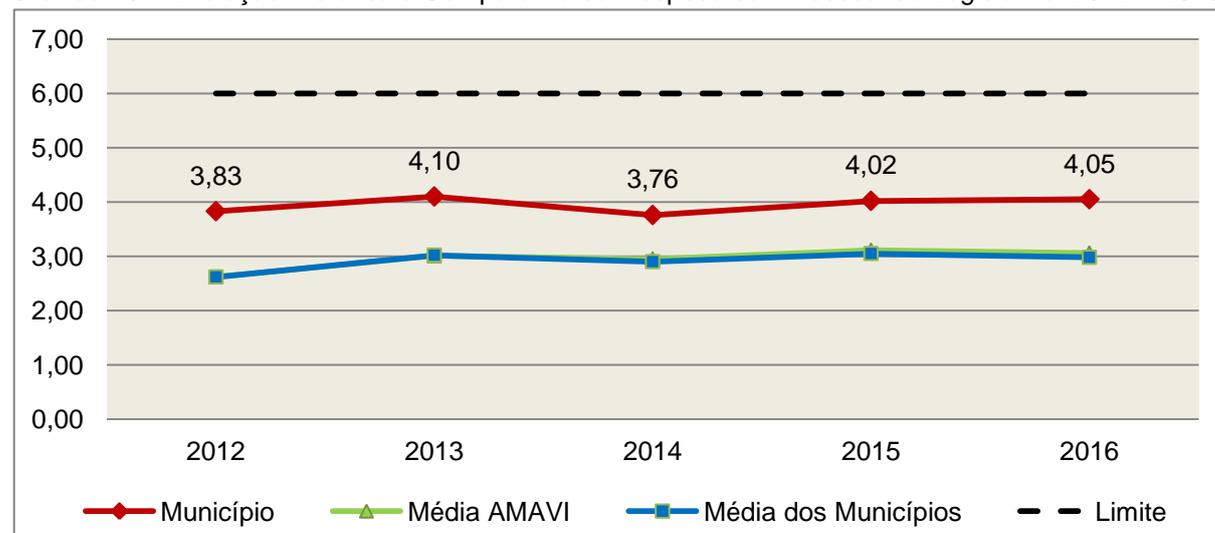
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	11.164.675,23	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	669.880,51	6,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	457.093,04	4,09
Pessoal e Encargos*	457.093,04	4,09
Total das Deduções das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	5.075,47	0,05
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	452.017,57	4,05
Valor Abaixo do Limite (6%)	217.862,94	1,95

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

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **4,05%** 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: 2012 – 2016



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 7º, § único, da Instrução Normativa nº 20, de 01 de março de 2015 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 n.º 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 **Presidente Nereu**, 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 municipal⁵.

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

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

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

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

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

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

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;

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

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 - a cada quadrimestre deverá constar dos itens da pauta o pronunciamento do gestor, das respectivas esferas de governo, para que faça a prestação de contas, em relatório detalhado, sobre andamento do plano de saúde, agenda da saúde pactuada, relatório de gestão, dados sobre o montante e a forma de aplicação dos recursos, as auditorias iniciadas e concluídas no período, bem como a produção e a oferta de serviços na rede assistencial própria, contratada ou conveniada, de acordo com a Lei Complementar no 141/2012.

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 **Presidente Nereu**, 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 **Presidente Nereu**, 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 **Presidente Nereu**, 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.

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **Presidente Nereu**, constata-se que as contas foram aprovadas com ressalva pelo Conselho Municipal de Alimentação Escolar, conforme consta na Conclusão do Parecer emitido pelo referido Conselho, juntado às fls. 160 a 162, dos autos.

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 **Presidente Nereu**, 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 **Presidente Nereu**, no tocante aos dados relativos do exercício em exame é demonstrada no Quadro a seguir:

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

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

I – QUANTO AO CONTEÚDO	
DESPESA	
(art. 48-A, I, da Lei Complementar nº 101/2000 e art. 7º, I, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	
a) o valor do empenho, liquidação e pagamento	CUMPRIU
b) o número do empenho	CUMPRIU
c) a classificação orçamentária, especificando a unidade orçamentária, função, subfunção, natureza da despesa e a fonte dos recursos que financiaram o gasto	CUMPRIU
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	CUMPRIU
e) o procedimento licitatório realizado, bem como à sua dispensa ou inexigibilidade, quando for o caso, com o número do correspondente processo	CUMPRIU
f) o bem fornecido ou serviço prestado, quando for o caso	CUMPRIU

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

Fonte: Site da Prefeitura Municipal – Portal da Transparência – Data de acesso: 11/04/2017.

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

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

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

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

Para fins de verificação do cumprimento do dispositivo legal antes mencionado, foi apurada a disponibilidade de caixa líquida por fonte de recursos, conforme metodologia da Portaria STN nº 553, de 22 de dezembro de 2014, que "aprova a 6ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF)".

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

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

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

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

a) destinação vinculada: é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades estabelecidas pela norma¹. Ex.: FR 09 – Fia Imposto de Renda e FR 89 – Alienação de Bens destinados a outros programas;

b) destinação ordinária: é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades ⁱⁱ(FR 00 – Recursos Ordinários).

No que tange aos recursos disponíveis para cobertura dos compromissos contraídos, objeto de verificação do cumprimento do art. 42 da L.C. 101/00, considera-se Disponibilidade de Caixa Bruta:

a) Caixa – O saldo total, em 31 de dezembro do exercício de referência, da disponibilidade financeira de numerário e de outros valores em tesouraria;

b) Bancos – O saldo total, em 31 de dezembro do exercício de referência, da disponibilidade financeira em bancos;

c) Aplicações Financeiras – O saldo, em 31 de dezembro do exercício de referência, da disponibilidade financeira referente a aplicações financeiras. No caso dos recursos destinados ao Regime Próprio de Previdência dos Servidores, as aplicações financeiras equivalem ao grupo Investimentos, conforme plano de contas aplicado aos RPPS.

d) Outras Disponibilidades Financeiras – O saldo total, em 31 de dezembro do exercício de referência, de outras disponibilidades financeiras, que representam recursos com livre movimentação e para os quais não existam restrições para uso imediato.

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

a) Para a disponibilidade de caixa bruta: foram considerados os saldos por fonte de recursos das Contas do Ativo Financeiro com atributo F (1.1.1.X.X.XX.XX – Caixa e Equivalente de Caixa; 1.1.3.8.x.08.00 – Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família Pago; 1.1.3.8.X.09.00 – Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade Pago; 1.1.3.8.X.10.00 – Auxílio Natalidade Pago a Recuperar; 1.1.3.8.X.11.00 – Créditos a Receber por Reembolso de Auxílio Doença e Acidentes Pagos) em 31/12/2016.

Convém esclarecer que o controle das disponibilidades por especificações de fontes de recursos é realizado simultaneamente tanto nas contas com atributo F das Classes 1 – Ativo e 2 – Passivo como nas contas 7.2.1.X.X.XX.XX – Disponibilidades por Destinação e 8.2.1.X.X.XX.XX – Execução das Disponibilidades por Destinação das Classes 7 – Controles Devedores e 8 – Controles Credores, cujos saldos de disponibilidade de caixa devem ser iguais.

b) Obrigações Financeiras: considerou-se todas as despesas contraídas, por especificações de fontes de recursos, divididas em até o 1º quadrimestre de 2016 (despesas de exercícios anteriores e as contraídas até 30/04/2016) e as do 2º e 3º quadrimestres de 2016.

Ressalta-se que as despesas de exercícios anteriores e aquelas assumidas até 30/04/2016 já estão compromissadas para serem pagas, e conseqüentemente, devem ser consideradas para efeito de projeção de fluxo de caixa para verificação das disponibilidades financeiras ao final do mandato.

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

As obrigações financeiras são compostas pelos seguintes itens:

a) Depósitos - total dos Depósitos em 31/12/2016, pertencentes a terceiros e resultantes de consignações, cauções e outros depósitos de diversas origens;

b) Despesas liquidadas e não pagas - total em 31/12/2016, divididas em até o 1º quadrimestre e 2º e 3º quadrimestres (tomando-se por base a data da emissão do empenho), as quais referem-se a obrigações a pagar com fornecedores, convênios, precatórios, pessoal, encargos sociais, provisões diversas, benefícios diversos e débitos diversos.

c) Despesas empenhadas e não liquidadas de exercícios anteriores - saldo em 31/12/2016 das despesas empenhadas e não liquidadas de anos anteriores, referentes a obrigações a pagar com fornecedores, convênios, precatórios, pessoal, encargos sociais, provisões diversas, benefícios diversos e débitos diversos.

d) Outras obrigações financeiras - total em 31/12/2016, relativos as operações realizadas com terceiros, independentes da execução orçamentária e são constituídas dos grupos de contas de Serviço da Dívida a Pagar, Outras Obrigações a Curto Prazo, Depósitos Exigíveis a Longo Prazo e Valores Pendentes a Curto Prazo, evidenciadas no Balanço Patrimonial - Passivo Financeiro.

Com relação aos ajustes das disponibilidades de caixa e das obrigações financeiras, foram utilizadas as seguintes fontes de informações: inspeções; resposta do ofício circular n.º 1.815/2017; dados encaminhados via Sistema e-Sfinge e demais análises técnicas subsidiadas em Diligências, informações da Ouvidoria e Denúncias e Representações.

Informa-se que na verificação do cumprimento do artigo 42 da LRF não serão consideradas as disponibilidades de caixa e conseqüentemente as obrigações financeiras das Câmaras Municipais, dos Regimes Próprios de Previdência Social e dos Fundos de Assistência à Saúde do Servidor.

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

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

Quadro 21 - Apuração do cumprimento do art. 42 da LRF (em Reais)

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Cumpriu / Descumpriu
RECURSOS VINCULADOS		
00 - Recursos Ordinários	0,00	CUMPRIU
01- Receitas e Transferências de Impostos - Educação	16.509,71	CUMPRIU
02 - Receitas e Transferências de Impostos - Saúde	72.601,88	CUMPRIU
03 - Contribuição para Fundo Previdenciário do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)	0,00	CUMPRIU
04 - Contribuição para Fundo Financeiro do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)	0,00	CUMPRIU
05 - Aporte para Cobertura de Déficit Atuarial ao RPPS	0,00	CUMPRIU
06 - Recursos Diretamente Arrecadados pela Administração Indireta e Fundos	0,00	CUMPRIU
07 - Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	340,90	CUMPRIU
08 - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	30.670,87	CUMPRIU
09 - FIA Imposto de Renda	0,00	CUMPRIU
10 - Convênio de Trânsito - Militar	1.476,47	CUMPRIU
11 - Convênio de Trânsito - Civil	416,32	CUMPRIU
12 - Convênio de Trânsito - Prefeitura	833,26	CUMPRIU
18 - Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais do Magistério da Educação Básica em efetivo exercício) - R\$ 24.007,48	28.225,62	CUMPRIU
19 - Transferências do FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) - R\$ 4.218,14		

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Cumpriu / Descumpriu
31 - Transferências de Convênios – União/Assistência Social	0,00	CUMPRIU
32 - Transferências de Convênios – União/Educação	15.586,63	CUMPRIU
33 - Transferências de Convênios – União/Saúde	0,00	CUMPRIU
34 - Transferências de Convênios – União/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	130.814,10	CUMPRIU
35 - Transferências do Sistema Único de Assistência Social – SUAS/União	59.542,58	CUMPRIU
36 - Salário-Educação	1.292,15	CUMPRIU
37 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE (não repassadas por meio de convênios)	3.103,62	CUMPRIU
38 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/União	101.338,05	CUMPRIU
39 - Fundo Especial do Petróleo e Transferências Decorrentes de Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	800,53	CUMPRIU
40 - Royalties de Petróleo – Educação - Lei nº 12.858/2013	0,00	CUMPRIU
41 - Royalties de Petróleo – Saúde - Lei nº 12.858/2013	0,00	CUMPRIU
42 - Outras Transferências Legais e Constitucionais – União	0,00	CUMPRIU
61 - Transferências de Convênios – Estado/Assistência Social	0,00	CUMPRIU
62 - Transferências de Convênios – Estado/Educação	989,89	CUMPRIU
63 - Transferências de Convênios – Estado/Saúde	0,00	CUMPRIU
64 - Transferências de Convênios – Estado/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	59.135,61	CUMPRIU
65 - Transferências do Sistema Único de Assistência Social – SUAS/Estado	0,00	CUMPRIU
66 - Transferências Legais e Constitucionais do Estado para o Desenvolvimento da Educação	0,00	CUMPRIU
67 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/Estado	19.686,99	CUMPRIU
68 - Outras Transferências Legais e Constitucionais - Estado	0,00	CUMPRIU
80 - Outras Especificações	260,81	CUMPRIU
81 - Operações de Crédito Internas para Programas da Educação Básica	0,00	CUMPRIU
82 - Operações de Crédito Internas para Programas de Saúde	0,00	CUMPRIU
83 - Operações de Crédito Internas - Outros Programas	1.541,10	CUMPRIU
84 - Operações de Crédito Externas para Programas da Educação Básica	0,00	CUMPRIU
85 - Operações de Crédito Externas para Programas de Saúde	0,00	CUMPRIU
86 - Operações de Crédito Externas - Outros Programas	0,00	CUMPRIU
87 - Alienações de Bens destinados a Programas da Educação Básica	7.251,01	CUMPRIU
88 - Alienações de Bens destinados a Programas de Saúde	0,00	CUMPRIU
89 - Alienações de Bens destinados a Outros Programas	1.189,21	CUMPRIU
93 - Outras Receitas Não-Primárias	0,00	CUMPRIU
95 - Antecipação de Depósitos Judiciais	0,00	CUMPRIU

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Cumpriu / Descumpriu
SOMATÓRIO DAS FONTES DE RECURSOS COM INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	0,00	
00 - Recursos Ordinários	563.099,60	CUMPRIU
TOTAL RECURSOS NÃO VINCULADOS	563.099,60	

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

Portanto, conforme demonstrativo anterior, verificou-se que o Município de Presidente Nereu não contraiu obrigações de despesas sem disponibilidade caixa, tanto com RECURSOS ORDINÁRIOS como com VINCULADOS, restando evidenciado o cumprimento do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000.

9. RESTRIÇÕES APURADAS

9.1 RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL

9.2.1 Divergência, no valor de **R\$ 1.024,26**, entre as Transferências Financeiras Recebidas (R\$ 3.331.883,62) e as Transferências Financeiras Concedidas (R\$ 3.332.907,88), evidenciadas no Balanço Financeiro – Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, caracterizando afronta ao artigo 85 da referida Lei (Anexo 13).

9.2.2 Divergência, no valor de **R\$ 1.024,26**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ 437.881,22) e o resultado da execução orçamentária – Superávit (R\$ 438.905,48), resultante da divergência entre as Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas, em afronta ao artigo 85 da Lei nº 4.320/64 (Item 3.1 e 4.2).

10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2016

Quadro 22 – Síntese

1) Balanço Anual Consolidado	Embora, as demonstrações apresentem inconsistências de natureza contábil, essas não afetam de forma significativa a posição financeira, orçamentária e patrimonial do exercício em análise.	
2) Resultado Orçamentário	Superávit	R\$ 438.905,48
3) Resultado Financeiro	Superávit	R\$ 1.116.706,91
4) LIMITES	PARÂMETRO MÍNIMO	REALIZADO
4.1) Saúde	15,00%	16,25%
4.2) Ensino	25,00%	28,54%
4.3) FUNDEB	60,00%	67,92%
	95,00%	97,21%
4.4) Despesas com pessoal	PARÂMETRO MÁXIMO	REALIZADO
a) Município	60,00%	51,36%
b) Poder Executivo	54,00%	47,32%
c) Poder Legislativo	6,00%	4,05%
4.5) L.C. N° 131/2009 E DEC. N° 7.185/2010	CUMPRIU	
4.6) Artigo 42 da L.C. n° 101/00	CUMPRIU	

CONCLUSÃO

Considerando que a apreciação das contas tomou por base os dados e informações exigidos pela legislação aplicável, de veracidade ideológica apenas presumida, podendo o Tribunal de Contas - a qualquer época e desde que venha a ter ciência de ato ou fato que a desabone - reapreciar, reformular seu entendimento e emitir novo pronunciamento a respeito;

Considerando que a análise foi efetuada conforme técnicas apropriadas de auditoria, que preveem inclusive a realização de inspeção *in loco* e a utilização de amostragem, conforme o caso;

Considerando que o julgamento das contas de governo do Prefeito Municipal, pela Colenda Câmara de Vereadores, não envolve exame da responsabilidade de administradores municipais, inclusive do Prefeito, quanto a atos de competência do exercício em causa, que devem ser objeto de exame em processos específicos;

Considerando o exposto e mais o que dos autos consta, para efeito de emissão de PARECER PRÉVIO a que se refere o art. 50 da Lei Complementar nº 202/2000, referente às contas do **exercício de 2016 do Município de Presidente Nereu**.

Diante das **Restrições de Ordem Legal** apuradas no item **9.1**, deste Relatório, entende esta Diretoria que possa o Tribunal de Contas, além da emissão do parecer prévio, decidir por:

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

II - **RECOMENDAR** ao Responsável pela contabilidade do Município a elaboração de Notas Explicativas, a qual deve integrar as demonstrações contábeis consolidadas remetidas a esta Corte de Contas conforme estabelece o artigo 7º, inciso I da Instrução Normativa TCE/SC n.º 20/2015;

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 8, em 29/08/2017.

OLDAIR SCHROEDER
Auditor Fiscal de Controle Externo

**TERESINHA DE JESUS BASTO DA
SILVA**
Auditor Fiscal de Controle Externo
Chefe da Divisão 8

De Acordo

Em 29/08/2017.

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	452.772,78
Despesas excluídas por não serem consideradas como de Ações e Serviços Públicos de Saúde	7.924,71
Valores repassados ao Consórcio público e não aplicados no exercício, conforme consta a prestação de contas (fls. 169 a 171)	2.138,61
Outras Despesas Dedutíveis com Saúde, despesas financiadas com outros recursos arrecadados pelo Fundo Municipal de Saúde:	36.403,23
<u>Receita</u>	<u>R\$</u>
19219900 Outras Indenizações	2.517,34
19902100 Receita de Seguros decorrente da Indenização por Sinistro	26.428,00
19909901 Outras Receitas - Primárias	7.457,89
Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município	499.239,33

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

Descrição	R\$
Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento da Educação Infantil	785,84
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental	207.908,83
Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental	20.024,56
Resultado líquido das transferências do Fundeb R\$ 1.008.800,37 Receita de transferências do Fundeb (-) R\$ 1.964.031,03 (-) Retenções de impostos transferidas ao FUNDEB = R\$ 955.230,66 (PERDA)	-955.230,66
Receita de aplicação financeira dos recursos do Fundeb	3.059,12
Total das deduções consideradas para fins de Limite Constitucional	-723.452,31

Deduções da Despesa com Pessoal

Descrição	R\$
Executivo: Indenizações e Restituições Trabalhistas* (Grupo de Natureza de Despesa 1; elemento de Despesa 94)	90.675,91
Total das Deduções das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	90.675,91
Legislativo: Indenizações e Restituições Trabalhistas* (Grupo de Natureza de Despesa 1; elemento de Despesa 94)	5.075,47
Total das deduções das despesas com pessoal do Poder Legislativo	5.075,47

* 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	2016	301	403.559,56	403.559,56	403.559,56
67 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/Estado	2016	301	49.213,22	49.213,22	49.213,22
TOTAL			452.772,78	452.772,78	452.772,78

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 Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1229	16/11/2016	AP OESTE DISTRIBUIDORA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA EPP.	84,50	84,50	84,50	RELATIVO A AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS PARA A UBS ADILCIO DA SILVA.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	619	25/05/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	578,22	578,22	578,22	RELATIVO A ASSESSORIA NA GERAÇÃO DO E-SFINGE DO 1º BIMESTRE DE 2016 ACOMPANHAMENTO E BUSCA DE SOLUÇÃO DOS ERROS ATÉ A FASE DE CONFIRMAÇÃO DA REMESSA D E COMPRA E CONTABILIDADE.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	384	30/03/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	433,67	433,67	433,67	RELATIVO A ASSESSORIA NA GERAÇÃO DO E-SFINGE DO 6º BIMESTRE DE 2015, ACOMPANHAMENTO E BUSCA DE SOLUÇÃO DOS ERROS ATÉ A FASE DE CONFIRMAÇÃO DA REMESSA DE COMPRA E CONTABILIDADE.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	117	12/01/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	433,67	433,67	433,67	RELATIVO A ASSESSORIA NA GERAÇÃO DO ESFINGE DO 5º BIMESTRE DE 2015, ACOMPANHAMENTO E BUSCA DE SOLUÇÃO DOS ERROS ATÉ A FASE DE CONFIR, AÇÃO DA REMESSA. MODULOS DE COMPRA E CONTABILIDADE.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	734	27/06/2016	DEPARTAMENTO NACIONAL DE INFRAESTRUTURA DE TRANSPORTES - DENIT	68,10	68,10	68,10	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA AUTOS DE INFRACAO N.º E025668432 PELO CONDUTOR ELITON BR AND, PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO DE PARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DESCONTO EM FOLHA D O SERVIDOR.

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 Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1212	07/11/2016	DEPARTAMENTO DE POLICIA RODOVIARIA FEDERAL	1.532,32	1.532,32	1.532,32	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA AUTOS DE INFRAÇÃO N.º T080982778 PELO CONDUTOR EDSON SCH UTEL, PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO D EPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DESCONTO EM FOLHA DO SERVIDOR EM 08 PARCELAS DE R\$191,54.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	328	16/03/2016	DETRAN - SC	68,10	68,10	68,10	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA- AUTOS DE INFRAÇÃO N°8566030200- COMETIDA PELO CONDUTOR NILTON GELSLEICHTER. PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DES CONTO EM FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	350	28/03/2016	DETRAN - SC	68,10	68,10	68,10	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA- AUTOS DE INFRAÇÃO N°8779598912- COMETIDA PELO CONDUTOR VALDEMIRO VOLTOLINI. PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DES CONTO EM FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	327	16/03/2016	DETRAN - SC	42,56	42,56	42,56	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA- AUTOS DE INFRAÇÃO N°E004002188- COMETIDA PELO CONDUTOR NILTON GELSLEICHTER. PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DES CONTO EM FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	733	27/06/2016	DEPARTAMENTO NACIONAL DE INFRAESTRUTURA DE TRANSPORTES - DENIT	136,20	136,20	136,20	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA- AUTOS DE INFRAÇÃO N°E023889140 N° E023464992 PELO CONDU TOR JOSE ANTONIO INACIO PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO DEPARTAMENTO RECURSOS HUMANOS DES CONT FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	329	16/03/2016	DEPARTAMENTO DE POLICIA RODOVIARIA FEDERAL	68,10	68,10	68,10	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA- AUTOS DE INFRAÇÃO N°R297966146- COMETIDA PELO CONDUTOR VALDEMIRO VOLTOLINI. PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DES CONTO EM FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	476	20/04/2016	DETRAN - SC	85,13	85,13	85,13	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA- AUTOS DE INFRAÇÕES N°/G002581729- COMETIDA PELO CONDUTO R EDSON SCHUTEL. PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DESCONT O EM FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	298	02/03/2016	DETRAN - SC	102,15	102,15	102,15	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA- AUTOS DE INFRAÇÕES N°8789056739- COMETIDA PELO CONDUTOR EDSON SCHUTEL. PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DESCONTO EM FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo	02 - Receitas	301	297	02/03/2016	DEPARTAMENTO	68,10	68,10	68,10	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA- AUTOS DE

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
Municipal de Saúde de Presidente Nereu	de Impostos e Transf de impostos: Saúde				NACIONAL DE INFRAESTRUTURA DE TRANSPORTES - DENIT				INFRAÇÕES NºD007788018- COMETIDA PELO CONDUTOR NELITO GARCIA. PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICI ADO PELO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DESCONTO EM FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	704	24/06/2016	DEPARTAMENTO NACIONAL DE INFRAESTRUTURA DE TRANSPORTES - DENIT	102,15	102,15	102,15	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA- AUTOS DE INFRAÇÕES NºE023541843- COMETIDA PELO CONDUTOR EDSON SCHUTEL. PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICI ADO PELO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DESCONTO EM FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1142	18/10/2016	DEPARTAMENTO NACIONAL DE INFRAESTRUTURA DE TRANSPORTES - DENIT	85,13	85,13	85,13	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTA- AUTOS DE INFRAÇÕES NºE024547213- COMETIDA PELO CONDUTOR JOSE ANTONIO INACIO. PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DE SCONTO EM FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	343	28/03/2016	DEPARTAMENTO NACIONAL DE INFRAESTRUTURA DE TRANSPORTES - DENIT	238,35	238,35	238,35	RELATIVO A IMPOSIÇÃO DE PENALIDADE DE MULTAS- AUTO S DE INFRAÇÕES NºE023368853/E024495990/E023318809- COMETIDA PELO CONDUTOR JOSE ANTONIO INACIO. PROCE SSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS (03)PARCELAS, DESCONTO EM FOLHA DO SERVIDOR.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	228	23/02/2016	DETRAN - SC	68,10	68,10	68,10	RELATIVO A MULTA DE TRANSITO POR TRANSITAR EM VELO CIDADE ACIMA DA MAXIMA PERMITIDA, CONDUTOR EDSON S CHUTEL, NOTIFICAÇÃO 8749625784, PROCESSO DE RESSARCIMENTO JA INICIADO PELO R.H, DESCONTO EM PARCELA UNICA.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	635	01/06/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	289,11	289,11	289,11	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORAMENTO NA ATUALIZAÇÃO CADASTRAL DOS BENS MOVEIS E NO FECHAMENTO MENSAL DO SISTEMA DE PATRIMONIO REF. JUNHO DE 2016.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	396	01/04/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	289,11	289,11	289,11	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORAMENTO NA ATUALIZAÇÃO CADASTRAL DOS BENS MOVEIS E NO FECHAMENTO MENSAL DO SISTEMA DE PATRIMONIO REFERENTE AO MES DE ABRIL 2016.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	868	01/08/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	289,11	289,11	289,11	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORAMENTO NA ATUALIZAÇÃO CADASTRAL DOS BENS MOVEIS E NO FECHAMENTO MENSAL DO SISTEMA DE PATRIMONIO. REF. 08/2016.
Fundo Municipal de	02 - Receitas de Impostos e	301	761	01/07/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA	289,11	289,11	289,11	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORAMENTO NA ATUALIZAÇÃO CADASTRAL DOS BENS MOVEIS E NO FECHAMENTO MENSAL DO

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
Saúde de Presidente Nereu	Transf de impostos: Saúde				LTDA				SISTEMA DE PATRIMONIO. REF. A JULHO DE 2016.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	533	02/05/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	289,11	289,11	289,11	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORAMENTO NA ATUALIZAÇÃO CADASTRAL DOS BENS MOVEIS E NO FECHAMENTO MENSAL DO SISTEMA DE PATRIMONIO. REF. MAIO DE 2016.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	962	01/09/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	289,11	289,11	289,11	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORAMENTO NA ATUALIZAÇÃO CADASTRAL DOS BENS MOVEIS E NO FECHAMENTO MENSAL DO SISTEMA DE PATRIMONIO. REF. MES DE SETEMBRO 2016.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1080	03/10/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	289,11	289,11	289,11	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORAMENTO NA ATUALIZAÇÃO CADASTRAL DOS BENS MOVEIS E NO FECHAMENTO MENSAL DO SISTEMA DE PATRIMONIO. REFERENTE A OUTUBRO 2016.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	171	01/02/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	289,11	289,11	289,11	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORAMENTO NA ATUALIZAÇÃO CADASTRAL DOS BENS MOVEIS E NO FECHAMENTO MENSAL DO SISTEMA DE PATRIMONIO. REFERENTE MES DE FEVEREIRO DE 2016.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1322	01/12/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	289,11	289,11	289,11	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORIA NA ATUALIZAÇÃO CADASTRAL DOS BENS MOVEIS E NO FECHAMENTO MENSAL DO SISTEMA DE PATRIMONIO REFERENTE A DEZEMBRO DE 2016.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1190	01/11/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	289,11	289,11	289,11	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORIA NA ATUALIZAÇÃO CADASTRAL DOS BENS MÓVEIS E NO FECHAMENTO MENSAL DO SISTEMA DE PATRIMONIO REFERENTE A NOVEMBRO DE 2016.
Fundo Municipal de Saúde de Presidente Nereu	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	1213	08/11/2016	INFOVR - TECNOLOGIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA	770,96	770,96	770,96	RELATIVO AO SERVIÇO DE ASSESSORIA PARA GERAÇÃO E ENVIO DO E-SFINGE MODULOS COMPRAS 4º BIMESTRE 2016.
TOTAL						7.924,71	7.924,71	7.924,71	

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 Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	1322	26/04/2016	FEIRÃO DA CAMISETA	324,90	324,90	324,90	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE CAMISAS ESTAMPADAS PARA AS PROFESSORAS DO CEI VÓ PAULINA EM HOMENAGEM PELA PASSAGEM DO DIA DAS MÃES.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	1323	26/04/2016	FLORICULTURA CISSA LTDA ME	280,00	280,00	280,00	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE FLORES PELA PASSAGEM DO DIA DAS MÃES NO CEI VÓ PAULINA.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	2321	15/07/2016	TO BALE COM. REPRES. DE EMBALAGENS LTDA	72,86	72,86	72,86	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE MATERIAL PARA COMEMORAÇÃO DO DIA DOS PAIS.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	1231	14/04/2016	JBN - MATERIAIS DE CONSTRUCAO E TRANSPORTES LTDA	15,90	15,90	15,90	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE MATERIAL PARA DECORAÇÃO NO CEI PAULINA EM ALUSÃO A COMEMORAÇÃO DO DIA DAS MÃES.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	1271	18/04/2016	JBN - MATERIAIS DE CONSTRUCAO E TRANSPORTES LTDA	6,30	6,30	6,30	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE MATERIAL PARA DECORAÇÃO NO CEI PAULINA EM ALUSÃO A COMEMORAÇÃO DO DIA DAS MÃES.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	778	08/03/2016	CLEVERSON ZEITZ & CIA LTDA ME	33,28	33,28	33,28	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE MERENDA ESCOLAR PARA DISTRIBUIÇÃO NOS NUCLEOS DE EDUCAÇÃO DO MUNICÍPIO DE PRESIDENTE NEREU.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	948	23/03/2016	JLM COMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA ME	52,60	52,60	52,60	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE MERENDA ESCOLAR PARA O CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL VÓ PAULINA.
TOTAL						785,84	785,84	785,84	

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\$)
36 - Salário-Educação	2016	361	104.348,58	104.348,58	104.348,58
37 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE (não repassadas por meio de convênios)	2016	361	21.451,54	21.451,54	21.451,54
62 - Transferências de Convênios – Estado/Educação	2016	361	80.038,71	80.038,71	80.038,71
87 - Alienações de Bens destinados a Programas da Educação Básica	2016	361	2.070,00	2.070,00	2.070,00
TOTAL			207.908,83	207.908,83	207.908,83

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 Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	3185	05/10/2016	KOPELKE TUR LTDA ME	3.780,00	3.780,00	3.780,00	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS RELACIONADOS A 50% TRANSPORT E DE ESTUDANTES ATE A UNIVERSIDADE DO MUNICIPIO D E PRESIDENTE NEREU AO MUNICIPIO DE RIO DO SUL.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	4012	16/12/2016	KOPELKE TUR LTDA ME	1.980,00	1.980,00	1.980,00	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS RELACIONADOS AO TRANSPORTE DE ESTUDANTES DO MUNICIPIO DE PRESIDENTE NEREU AO MUNICIPIO DE RIO DO SUL PARA UNIVERSIDADE.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	729	02/03/2016	KOPELKE TUR LTDA ME	2.282,00	2.282,00	2.282,00	RELATIVO A 50% DO TRANSPORTE DE ESTUDANTES IDA E V OLTA ATÉ A UNIVERSIDADE EM RIO DO SUL.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	2140	28/06/2016	TO BALE COM. REPRESENT. DE EMBALAGENS LTDA	79,90	79,90	79,90	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE ARTIGOS PARA REALIZAÇÃO DA FESTA JUNINA DAS ESCOLAS MUNICIPAIS NO DIA 04/07/2016
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	3901	05/12/2016	WR DEMETRIO COMERCIO DE DOCES LTDA ME	986,20	986,20	986,20	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE GENEROS ALIMENTICIOS PARA PREPARAÇÃO DE COFFE BREAK EM ENCERRAMENTO DAS ESCOLAS MUNICIPAIS.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1331	26/04/2016	TO BALE COM. REPRESENT. DE EMBALAGENS LTDA	349,90	349,90	349,90	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE MATERIAIS DIVERSOS PARA REALIZAÇÃO DE PROJETO DO DIA DAS MÃES NO CEI VO PAUL INA CONFORME PROJETO EM ANEXO.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1332	26/04/2016	IMEXSUL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA	112,50	112,50	112,50	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE MATERIAIS DIVERSOS PARA REALIZAÇÃO DE PROJETO DO DIA DAS MÃES NO CEI VO PAUL INA CONFORME PROJETO EM ANEXO.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	800	08/03/2016	JBN - MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO E TRANSPORTES LTDA	28,50	28,50	28,50	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE MATERIAL PARA ATIVIDADES DE ARTES EM ALUSÃO PÁScoa PARA REDE MUNICIPAL DE ENSINO
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	768	04/03/2016	TERFIL -COM. ATACADISTA DE ART. DE ARMARINHOS	19,20	19,20	19,20	RELATIVO A AQUISIÇÃO DE MATERIAL PARA TRABALHOS COM OS UNIVERSITARIOS DA UDESC REFERENTE AO PROGRAMA DE ATIVIDADES NUCLEOS EXTENSIONISTA RONDON.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	3927	09/12/2016	ONIBUS CIRCULAR LTDA	155,24	155,24	155,24	RELATIVO A PASSE DE ESTUDANTE PARA ALUNO QUE FREQUENTA A UNIVERSIDADE EM RIO DO SUL NO PERIODO MATUTINO.REF. MES DE DEZEMBRO.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	3661	22/11/2016	ONIBUS CIRCULAR LTDA	372,56	372,56	372,56	RELATIVO A PASSE DE ESTUDANTE PARA ALUNO QUE FREQUENTAM A UNIVERSIDADE EM RIO DO SUL NO PERIODO MATUTINO.REF. NOVEMBRO 2016.
Prefeitura	01 - Receitas de	361	2936	14/09/2016	ONIBUS CIRCULAR LTDA	404,99	404,99	404,99	RELATIVO A PASSE DE ESTUDANTE PARA ALUNOS QUE

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
Municipal de Presidente Nereu	Impostos e Transf de Impostos: Educação								FREN QUENTAM UNIDADES DE ENSINO NA CIDADE DE RIO DO SUL NO PERIODO MATUTINO, CONFORME RELAÇÃO EM ANEXO.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	2360	19/07/2016	ONIBUS CIRCULAR LTDA	105,59	105,59	105,59	RELATIVO A PASSE DE ESTUDANTE PARA ALUNOS QUE FREN QUENTAM UNIVERSIDADE E ESCOLA DE RIO DO SUL NO PERIODO MATUTINO.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1558	10/05/2016	ONIBUS CIRCULAR LTDA	322,15	322,15	322,15	RELATIVO A PASSE DE ESTUDANTE PARA ALUNOS QUE FREN QUENTAM UNIVERSIDADES DE RIO DO SUL NO PERIODO MAT UTINO.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	914	21/03/2016	ONIBUS CIRCULAR LTDA	396,48	396,48	396,48	RELATIVO A PASSE DE ESTUDANTE PARA ALUNOS QUE FREN QUENTAM UNIVERSIDADES DE RIO DO SUL NO PERIODO MAT UTINO.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	2582	11/08/2016	ONIBUS CIRCULAR LTDA	443,43	443,43	443,43	RELATIVO A PASSE DE ESTUDANTE PARA ALUNOS QUE FREN QUENTAM UNIVERSIDADES DE RIO DO SUL NO PERIODO MAT UTINO.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	3434	31/10/2016	KOPELKE TUR LTDA ME	360,00	360,00	360,00	RELATIVO A TRANSPORTE DE PESSOAS COM NECESSIDADES ESPECIAIS DE PRESIDENTE NEREU ATÉ APAE EM RIO DO SUL REFERENTE AO MES DE OUTUBRO.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	2889	08/09/2016	ROSELI BUNN - ME	981,00	981,00	981,00	RELATIVO AO SERVIÇO DE COSTUREIRA PARA CONFECÇÃO D E ROUPAS PARA DESFILE CÍVICO DE 7 DE SETEMBRO.
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1200	12/04/2016	ONIBUS CIRCULAR LTDA	344,92	344,92	344,92	RELATIVO AO TRANSPORTE DE ALUNOS PARA UNIVERSIDADE S DE RIO DO SUL NO PERIODO MATUTINO
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1155	08/04/2016	KOPELKE TUR LTDA ME	3.586,00	3.586,00	3.586,00	RELATIVO AO TRANSPORTE DE MICROONIBUS 50% PARA ALU NOS QUE FREQUENTAM A UNIVERSIDADE EM RIO DO SUL VALORES REFERENTE A LICITAÇÃO 12/2015
Prefeitura Municipal de Presidente Nereu	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1499	05/05/2016	KOPELKE TUR LTDA ME	2.934,00	2.934,00	2.934,00	RELATIVO AO TRANSPORTE DE MICROONIBUS 50% PARA ALU NOS QUE FREQUENTAM A UNIVERSIDADE EM RIO DO SUL VA LORES REFERENTE A LICITAÇÃO 12/2015 REALIZADAS NO MES DE ABRIL.
TOTAL						20.024,56	20.024,56	20.024,56	

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/ DÉFICIT
	VALOR REGISTRADO	DEPÓSITOS E OUTRAS OBRIGAÇÕES	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	AJUSTE QUADRO 42 - DESPESAS NÃO EMPENHADAS/CANCELADAS	AJUSTES	COM RPPS	DO RPPS	AJUSTE RPPS	EXCLUÍDO RPPS	
00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
01	16.509,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.509,71	0,00	0,00	16.509,71	SUPERAVIT
02	72.601,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.601,88	0,00	0,00	72.601,88	SUPERAVIT
03	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
05	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
07	340,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,90	0,00	0,00	340,90	SUPERAVIT
08	30.670,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.670,87	0,00	0,00	30.670,87	SUPERAVIT
09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
10	1.476,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.476,47	0,00	0,00	1.476,47	SUPERAVIT
11	416,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416,32	0,00	0,00	416,32	SUPERAVIT
12	833,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	833,26	0,00	0,00	833,26	SUPERAVIT
18	24.007,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.007,48	0,00	0,00	24.007,48	SUPERAVIT
19	4.218,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.218,14	0,00	0,00	4.218,14	SUPERAVIT
31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
32	15.586,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.586,63	0,00	0,00	15.586,63	SUPERAVIT
33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
34	130.814,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.814,10	0,00	0,00	130.814,10	SUPERAVIT
35	59.542,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.542,58	0,00	0,00	59.542,58	SUPERAVIT



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

36	1.292,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.292,15	0,00	0,00	1.292,15	SUPERAVIT
37	3.103,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.103,62	0,00	0,00	3.103,62	SUPERAVIT
38	101.338,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.338,05	0,00	0,00	101.338,05	SUPERAVIT
39	800,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,53	0,00	0,00	800,53	SUPERAVIT
40	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
62	989,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	989,89	0,00	0,00	989,89	SUPERAVIT
63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
64	59.135,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.135,61	0,00	0,00	59.135,61	SUPERAVIT
65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
67	19.686,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.686,99	0,00	0,00	19.686,99	SUPERAVIT
68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
80	260,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260,81	0,00	0,00	260,81	SUPERAVIT
81	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
83	1.541,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.541,10	0,00	0,00	1.541,10	SUPERAVIT
84	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
87	7.251,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.251,01	0,00	0,00	7.251,01	SUPERAVIT
88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
89	1.189,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.189,21	0,00	0,00	1.189,21	SUPERAVIT

93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
T.	553.607,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553.607,31	0,00	0,00	553.607,31	

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	AJUSTE QUADRO 42 - DESPESAS NÃO EMPENHADAS/CANCELADAS	AJUSTES	DISPONIBILIDADE DE CAIXA AJUSTADA	
0	566.961,39	385,56	3.476,23	0,00	0,00	0,00	563.099,60	SUPERAVIT
T.	566.961,39	385,56	3.476,23	0,00	0,00	0,00	563.099,60	

OBS.: o valor de R\$ 3.476,23 refere-se ao RPNP dos Fundos Municipais de Cultura e de Habitação e Interesse Social, cujas atividades foram encerradas no 2º bimestre de 2016.

ⁱ Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 6ª edição, p. 119.

ⁱⁱ idem

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

RECURSOS VINCULADOS												
FR	VALOR REGISTRADO	DEPÓSITOS E OUTRAS OBRIGAÇÕES	B - OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS						AJUSTES	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA/INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B +/- AJUSTES)	CUMPRIU/DESCUMPRIU	
			RESTOS A PAGAR PROCESSADOS			RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	DESPESAS LIQUIDADAS EM 2016					
			DE ANTERIORES ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	2º E 3º QUADRIMESTRES	NÃO EMPENHADAS		INSCRITAS EM RP NÃO PROCESSADOS	EMPENHADAS E CANCELADAS				



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

0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
1	16.509,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.509,71	CUMPRIU
2	72.601,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.601,88	CUMPRIU
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
7	340,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,90	CUMPRIU
8	30.670,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.670,87	CUMPRIU
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
10	1.476,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.476,47	CUMPRIU
11	416,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416,32	CUMPRIU
12	833,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	833,26	CUMPRIU
18	24.007,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.007,48	CUMPRIU
19	4.218,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.218,14	CUMPRIU
31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
32	15.586,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.586,63	CUMPRIU
33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
34	130.814,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.814,10	CUMPRIU
35	59.542,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.542,58	CUMPRIU
36	1.292,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.292,15	CUMPRIU
37	3.103,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.103,62	CUMPRIU
38	101.338,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.338,05	CUMPRIU
39	800,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,53	CUMPRIU
40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU



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

41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
62	989,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	989,89	CUMPRIU
63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
64	59.135,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.135,61	CUMPRIU
65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
67	19.686,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.686,99	CUMPRIU
68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
80	260,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260,81	CUMPRIU
81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
83	1.541,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.541,10	CUMPRIU
84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
87	7.251,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.251,01	CUMPRIU
88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
89	1.189,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.189,21	CUMPRIU
93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU
95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553.607,31	CUMPRIU
SOMATÓRIO DAS FONTES DE RECURSOS VINCULADOS COM INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA											0,00	
RECURSOS ORDINÁRIOS												

FR	A - DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA*	B - OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS							AJUSTES	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA/INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B +/- AJUSTES)	CUMPRIU/DESCUMPRIU	
		DEPÓSITOS E OUTRAS OBRIGAÇÕES	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS			RESTOS A PAGAR NÃO DE PROCESSADOS EXERCÍCIOS ANTERIORES	DESPESAS LIQUIDADAS EM 2016					
			DE ANTERIORES ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	2º E 3º QUADRIMESTRES			NÃO EMPENHADAS	Inscritas em RP Não PROCESSADOS				EMPENHADAS E CANCELADAS
0	566.961,39	385,56	3.476,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	563.099,60	CUMPRIU	

OBS.: o valor de R\$ 3.476,23 refere-se ao RPNP dos Fundos Municipais de Cultura e de Habitação e Interesse Social, cujas atividades foram encerradas no 2º bimestre de 2016.