

TRIBUNAL
DE CONTAS
DE SANTA
CATARINA

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2016



Município de Gravatal

Data de Fundação – 29/12/1961

População: 11.313 habitantes (IBGE - 2016)

PIB: 146,73 (em milhões)
(IBGE - 2014)



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	4
1.1. MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO MUNICIPAL	5
1.2. RESTRIÇÕES APURADAS NA ANÁLISE PRELIMINAR (RELATÓRIO Nº 1442/2017)	6
2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO	14
3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	15
3.1. Apuração do resultado orçamentário	16
3.2. Análise do resultado orçamentário	17
3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias	18
4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA	25
4.1. Situação Patrimonial	25
4.2. Análise do resultado financeiro	26
4.2.1. Análise do resultado financeiro por especificação de fontes de recursos	27
4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira	30
5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES	33
5.1. Saúde	33
5.2. Ensino	35
5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências	35
5.2.2. FUNDEB	36
5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF)	39
5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município	39
5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo	40
5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo	42
6. CONSELHOS MUNICIPAIS	43
6.1. Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (CACS – FUNDEB)	43
6.2. Conselho Municipal de Saúde (CMS)	44
6.3. Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente	48
6.4. Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS)	49
6.5. Conselho Municipal de Alimentação Escolar (CMAE)	49

6.6. Conselho Municipal do Idoso (ou da Pessoa Idosa ou dos Direitos da Pessoa Idosa)	50
7. DO CUMPRIMENTO DA LEI COMPLEMENTAR N° 131/2009 E DO DECRETO FEDERAL N° 7.185/2010	51
8. DO CUMPRIMENTO DO ARTIGO 42 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL - LRF	55
9. RESTRIÇÕES APURADAS	61
10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2016	63
CONCLUSÃO	64
ANEXO	69
APÊNDICE	70

PROCESSO	PCP 17/00249115
UNIDADE	Município de Gravatal
RESPONSÁVEL	Sr. Jorge Leonardo Nesi - Prefeito Municipal
ASSUNTO	Prestação de Contas do Prefeito referente ao ano de 2016 - Reinstrução
RELATÓRIO N°	2168/2017

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 Gravatal, 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 Gravatal, sendo que as médias do exercício em análise foram geradas em 24/11/2017 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.

1.1. MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO MUNICIPAL

Procedido o exame das contas do exercício de 2016 do Município, foi emitido o Relatório nº **1442/2017**, integrante do Processo **PCP 17/00249115**.

Referido Processo foi tramitado ao Exmo. Relator, que decidiu devolver à DMU para que esta encaminhasse ao Responsável à época, Sr. Jorge Leonardo Nesi - Prefeito Municipal, no sentido de manifestar-se sobre as restrições contidas nos itens 9.1.1 e 9.1.3 do Relatório nº **1442/2017**, em observância ao disposto no art. 52 da Lei Complementar nº 202/2000 e art. 57, § 3º do Regimento Interno, o que foi efetuado através do Ofício TCE/DMU nº 14.991/17, de 18/10/2017.

Conforme solicitação do Exmo. Relator, o Prefeito Municipal, pelo Ofício s/nº de 01/11/2017, apresentou alegações de defesa assim como remeteu documentos, contudo, sobre as restrições 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3 e 9.1.4 do aludido Relatório, estando anexadas às folhas 255 a 357 dos autos, de modo que foi efetuada a análise de todos os itens sobre o qual o Responsável se manifestou.

Assim, retornaram os autos a esta Diretoria para a devida reinstrução.

1.2. RESTRIÇÕES APURADAS NA ANÁLISE PRELIMINAR (RELATÓRIO Nº 1442/2017)

1.2.1 RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL

- 1.2.1.1 Obrigações de despesas liquidadas até 31 de dezembro de 2016 contraídas pelo Poder Executivo sem a correspondente disponibilidade de caixa de RECURSOS VINCULADOS para pagamento das obrigações, deixando a descoberto DESPESAS VINCULADAS às Fontes de Recursos FR 01 – R\$ 1.072.321,80, FR 08 – R\$ 1.869.198,19 e FR10 – R\$ 8.659,51, FR11 – R\$ 3.881,40, FR12 – R\$ 119.498,09, FR's 18 e 19 – R\$ 446.479,69, FR36 – R\$ 5.963,04, FR37 – R\$ 182.972,27 e FR64 – R\$ 173.832,88), no montante de **R\$ 3.882.806,87**, absorvida parcialmente pela disponibilidade líquida de caixa de RECURSOS ORDINÁRIOS, no valor de **R\$ 173.188,43**, evidenciando o descumprimento ao artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF (itens 8 e 9.1.1).

(Relatório nº 1442/2017, de Prestação de Contas do Prefeito, Análise Preliminar)

Manifestação do Responsável:

O Responsável manifesta-se com relação aos itens 1.2.1.1, 1.2.1.2 e 1.2.1.4 em conjunto (fls. 257 a 262), bem como remete documentos, ao quais encontram-se acostados as fls. 280 a 357 dos autos.

Considerações da Análise Técnica:

O Responsável alega ter havido superávit financeiro e que a situação apurada por este Corpo Técnico diverge do Balancete de Verificação e do Demonstrativo da conta Bancos. Acrescenta que ocorreram divergências de valores dentro das contas bancárias por problemas no Sistema, distorcendo a análise do resultado.

De acordo com a memória de cálculo trazida pelo Responsável, demonstrada a fl. 258 dos autos, sugere-se um superávit, entre recursos vinculados e ordinários, da

ordem de R\$ 2.675.637,38.

Ao final o Responsável tece comentários sobre a FR 89, contudo, o valor mencionado se refere à FR 83. Argumenta que o valor apurado pela Instrução de R\$ 1.621.091,38 deveria ser de R\$ 124.900,00, que foi o valor arrecadado no exercício de 2016.

Nesse ponto, convêm lembrar que as informações do Sistema e-Sfinge são fornecidas pelo próprio município, com as respectivas assinaturas digitais dos Balancetes bimestrais e dos Balanços Anuais. Ou seja, as informações utilizadas para a apuração do artigo 42 da LRF foram remetidas e ratificadas pelos Responsáveis.

Além disso, no demonstrativo apresentado nesta ocasião não foi considerado os ajustes efetuados pela Instrução, no valor de R\$ -2.066.378,51, conforme Quadro titulado “Cálculo Detalhado por Fonte de Recursos da apuração do cumprimento do art. 42 da LRF”.

Ao indicar que as disponibilidades de caixa líquida das especificações de fontes de recursos não conferem com os dados do Capítulo 8 do Relatório de Contas Anuais, é necessário que seja demonstrado uma apuração detalhada nos moldes do apurado pela Instrução, com a indicação de todas as Fontes de Recursos, juntamente com toda a documentação comprobatória, indicando as razões das divergências encontradas entre os dados encaminhados via Sistema e-Sfinge e os dados do Sistema de Contabilidade do Município, pois, conforme já comentado tem-se a opção de conferir os dados antes de confirmá-los e encaminhá-los ao Tribunal.

Pelo exposto, seguem inalterados os cálculos apurados inicialmente pela área técnica, mantendo-se as restrições 1.2.1.1, 1.2.1.2 e 1.2.1.4, com base nos dados encaminhados via Sistema e-Sfinge.

- 1.2.1.2 Registro indevido de Ativo Financeiro (atributo F) com saldo credor nas Fontes de Recursos FR 01 (R\$ 1.049.446,54), FR 08 (R\$ 1.869.198,19), FR 10 (R\$ 8.659,51), FR 11 (R\$ 3.881,40), FR 12 (R\$ 119.471,09), FR 18 (R\$ 1.278.343,81), FR 36 (R\$ 985,57), FR 37 (R\$ 182.747,37) e FR 64 (R\$

173.832,88), em desacordo com o que estabelece o art. 85 da Lei n.º 4.320/64 e arts. 8º, parágrafo único e 50, I da Lei de Responsabilidade Fiscal (Apêndice e item 9.1.2)

(Relatório nº 1442/2017, de Prestação de Contas do Prefeito, Análise Preliminar)

Manifestação do Responsável:

O Responsável manifesta-se com relação aos itens 1.2.1.1, 1.2.1.2 e 1.2.1.4 em conjunto (fls. 257 a 262), bem como remete documentos, ao quais encontram-se acostados as fls. 280 a 357 dos autos.

Considerações da Análise Técnica:

O Responsável apresenta suas alegações junto ao item anterior (1.2.1.1), de modo que lá também foram analisadas suas justificativas, concluindo-se pela manutenção da presente restrição.

- 1.2.1.3 Ausência de realização de despesas, no primeiro trimestre de 2016, com os recursos do FUNDEB remanescentes do exercício anterior no valor de **R\$ 5.117,96**, mediante a abertura de crédito adicional, em descumprimento ao estabelecido no § 2º do artigo 21 da Lei nº 11.494/2007 (itens 5.2.2, limite 3 e 9.1.3).

(Relatório nº 1442/2017, de Prestação de Contas do Prefeito, Análise Preliminar)

Manifestação do Responsável:

A manifestação do Responsável com relação ao presente item encontra-se acostada a fl. 263 dos autos.

Considerações da Análise Técnica:

O Responsável justifica que houve falha contábil em razão da não abertura de crédito adicional do superávit financeiro do FUNDEB do exercício anterior.

Frisa que embora não esteja de acordo com a legislação, tal

procedimento ocorre com frequência nos Municípios e que em função da implantação do novo Plano de Contas nos meios informatizados houve divergências no Sistema utilizado pela Unidade.

Tendo em vista a própria alegação do responsável de que não houve abertura de crédito adicional por conta do superávit financeiro do exercício anterior do FUNDEB, para a realização da despesa até primeiro trimestre de 2016, a restrição se mantém.

- 1.2.1.4 Despesas inscritas em Restos a Pagar e despesas registradas em DDO com recursos do FUNDEB no exercício em análise, sem disponibilidade financeira, no valor de **R\$ 209.723,68**, em desacordo com o artigo 85 da Lei nº 4.320/64 (itens 5.2.2, limite 2 e 9.1.4).

(Relatório nº 1442/2017, de Prestação de Contas do Prefeito, Análise Preliminar)

Manifestação do Responsável:

O Responsável manifesta-se com relação aos itens 1.2.1.1, 1.2.1.2 e 1.2.1.4 em conjunto (fls. 257 a 262), bem como remete documentos, ao quais encontram-se acostados as fls. 280 a 357 dos autos.

Considerações da Análise Técnica:

O Responsável apresenta suas alegações junto ao item 1.2.1.1, de modo que lá também foram analisadas suas justificativas, concluindo-se pela manutenção da presente restrição.

- 1.2.1.5 Contabilização indevida de receita não arrecadada no exercício em análise, no montante de **R\$ 964.278,55**, em decorrência de compensação de INSS, contrariando os artigos 35, I, e 85 da Lei nº 4.320/64 (itens 3.1, Quadro 02-A e 9.1.5).

(Relatório nº 1442/2017, de Prestação de Contas do Prefeito, Análise Preliminar)

Manifestação do Responsável:

O Responsável apresenta suas justificativas quanto ao presente item as fls. 260 a 262 dos autos.

Considerações da Análise Técnica:

O Responsável justifica que seguiu o procedimento contábil proposto pelo próprio Tribunal de Contas, conforme fl. 260 dos autos. Justifica que apesar de referido lançamento datar de 2011 e ter ocorrido posteriormente mudança nas máscaras das contas contábeis em função da adoção do PCASP, foi seguida a analogia do registro.

Traz ainda resposta da FECAM a dúvida de contabilização de compensação de INSS, mais especificamente quanto as alíquotas do Risco Ambiental do Trabalho (RAT), sendo que tal entidade posicionou-se pelo lançamento da receita “Indenizações e Restituições”. Acrescenta que a reclassificação das alíquotas do RAT é ponto pacificado de direito.

Afirma que o registro da compensação como receita orçamentária é a forma correta de registro contábil tendo em vista o ‘encontro das contas’, de modo a compensar valores pagos a maior em exercícios anteriores.

Alega que a Receita Federal não efetua pagamentos ou devoluções aos contribuintes de créditos porventura devidos, sendo que a forma correta de pagamento/devolução de valores pagos a maior é através da compensação em guias posteriores.

Inicialmente, quanto à contabilização segundo instruções do TCE/SC em 2011, no sentido de efetuar o registro das compensações financeiras com o INSS como receita orçamentária, cabe esclarecer que deve ser realizada dessa forma, com a respectiva observância ao PCASP, todavia, referido registro há que observar as considerações abaixo:

A receita orçamentária deve ser registrada por regime de caixa, conforme preceituado no art. 35 da Lei nº 4.320/64.

Do ponto de vista patrimonial está correto, porém não poderia ter registrado orçamentariamente a receita sem o efetivo ingresso de recursos, que neste caso dá-se apenas após a confirmação do direito à compensação.

O Município deveria ter-se utilizado, portanto, apenas do registro da receita por competência, ou seja, ficaria consignado na contabilidade um direito a receber no patrimônio da Unidade, cujo impacto nas peças do Balanço dá-se apenas no resultado patrimonial.

Não pode a Unidade, unilateralmente, absorver a responsabilidade em afirmar esse direito. Isto porque, em não se confirmando os valores apurados, ocorrerá a penalização do ente público visto que não houve a manifestação formal do outro órgão envolvido, no caso, a Receita Federal.

Não restou evidenciado em suas alegações nem através de documentos anexados aos autos que tenha sido promovida ação judicial ou houve trânsito em julgado de modo a deferir os valores contabilizados como receita orçamentária. Receita esta considerada, literalmente, antecipada, dado que a Prefeitura antecipou-a sem ter a certeza de fato que a mesma será ratificada pelos Tribunais Superiores e pela própria Receita Federal.

Ressalta-se ainda que a incerteza quanto a esta Receita pode gerar inclusive prejuízos futuros ao erário tendo em vista que tais valores poderão ser indeferidos, havendo assim um passivo futuro acrescido de multas e juros.

Com relação a compensação da alíquota RAT, segundo solução de consulta nº 179 da Receita Federal (fls. 358 a 369), tal compensação é possível desde que demonstrado o cumprimento da legislação. Todavia, o Responsável não encaminhou documentação comprobatória, tampouco apresenta o valor a título de compensação referente a redução da alíquota RAT.

Neste sentido, não havendo trânsito em julgado de ação impetrada quanto ao deferimento da compensação de INSS, tampouco quanto o valor deferido, não há que se falar em

registro de receita orçamentária, tendo em vista que o crédito ainda não se tornou líquido e certo. Portanto, mantém-se o expurgo da Receita Orçamentária registrada como ‘Outras Restituições’.

De todo exposto, mantém-se a restrição.

- 1.2.1.6 Valores impróprios lançados em contas contábeis de Atributo F, no montante de **R\$ 2.173.918,15**, a título de “Depósitos Transferidos” (R\$ 107.539,64) e em decorrência de débito na conta 111110100-CAIXA e contrapartida da conta de VPA 499919900 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, (R\$ 2.066.378,51), superestimando o Ativo Financeiro no Município, em afronta ao disposto nos artigos 35 e 85 da Lei nº 4.320/64 (itens 4.2, Quadro 11-A e 9.1.6).

(Relatório nº 1442/2017, de Prestação de Contas do Prefeito, Análise Preliminar)

Considerações da Análise Técnica:

O Responsável não se manifestou acerca do presente item, mantendo-se a restrição.

- 1.2.1.7 Divergência, no valor de **R\$ 2.689,16**, entre as Transferências Financeiras Recebidas (R\$ 4.255.396,37) e as Transferências Financeiras Concedidas (R\$ 4.252.707,21), evidenciadas no Balanço Financeiro – Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, caracterizando afronta ao artigo 85 da referida Lei (itens 4.2 e 9.1.7).

(Relatório nº 1442/2017, de Prestação de Contas do Prefeito, Análise Preliminar)

Considerações da Análise Técnica:

O Responsável não se manifestou acerca do presente item, mantendo-se a restrição.

- 1.2.1.8 Divergência, no valor de **R\$ 1.060,51**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ -171.110,05) e o resultado da execução orçamentária – Déficit (R\$ 495.936,33) considerando o cancelamento de restos a pagar

de R\$ 323.765,77, em afronta ao artigo 85 da Lei nº 4.320/64 (itens 3.1, 4.2 e 9.1.8).

(Relatório nº 1442/2017, de Prestação de Contas do Prefeito, Análise Preliminar)

Considerações da Análise Técnica:

O Responsável não apresentou alegações sobre esse item, mantendo-se a restrição.

- 1.2.1.9 Ausência de disponibilização em meios eletrônicos de acesso público, no prazo estabelecido, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, de modo a garantir a transparência da gestão fiscal com os requisitos mínimos necessários, em descumprimento ao estabelecido no artigo 48-A, II da Lei Complementar nº 101/2000 alterada pela Lei Complementar nº 131/2009 c/c o artigo 7º, II do Decreto Federal nº 7.185/2010 (capítulo 7 e item 9.1.9).

(Relatório nº 1442/2017, de Prestação de Contas do Prefeito, Análise Preliminar)

Considerações da Análise Técnica:

O Responsável não se justificou quanto ao presente item, mantendo-se a restrição.

1.2.2 RESTRIÇÃO DE ORDEM REGULAMENTAR

- 1.2.2.1 Ausência de encaminhamento do Parecer do Conselho Municipal do Idoso em desatendimento ao que dispõe o artigo 7º, Parágrafo Único, inciso V da Instrução Normativa N.TC-20/2015 (itens 6.6 e 9.2.1).

(Relatório nº 1442/2017, de Prestação de Contas do Prefeito, Análise Preliminar)

Considerações da Análise Técnica:

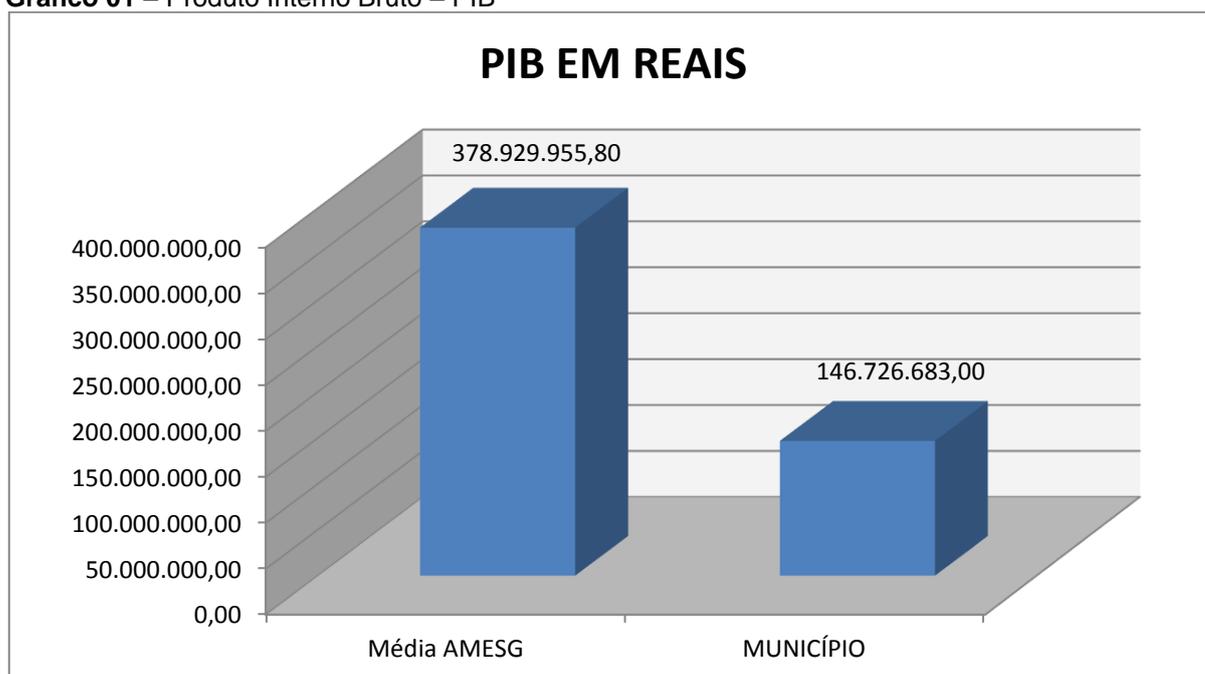
O Responsável não se justificou quanto ao presente item, mantendo-se a restrição.

À luz das ponderações de ordem técnica referentes às justificativas apresentadas pelo responsável, por ventura do cumprimento das disposições contidas no art. 52 da Lei Complementar nº 202/2000 e art. 57, § 3º do Regimento Interno, conforme consta do item 1.2, as contas relativas ao exercício de 2016 passam a apresentar os seguintes dados:

2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO

O Município de Gravatal tem uma população estimada em 11.313¹ habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,76². O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 146.726.683,00³, revelando um PIB per capita à época de R\$ 13.161,70, considerando uma população estimada em 2014 de 11.148 habitantes.

Gráfico 01 – Produto Interno Bruto – PIB



Fonte: IBGE – 2013

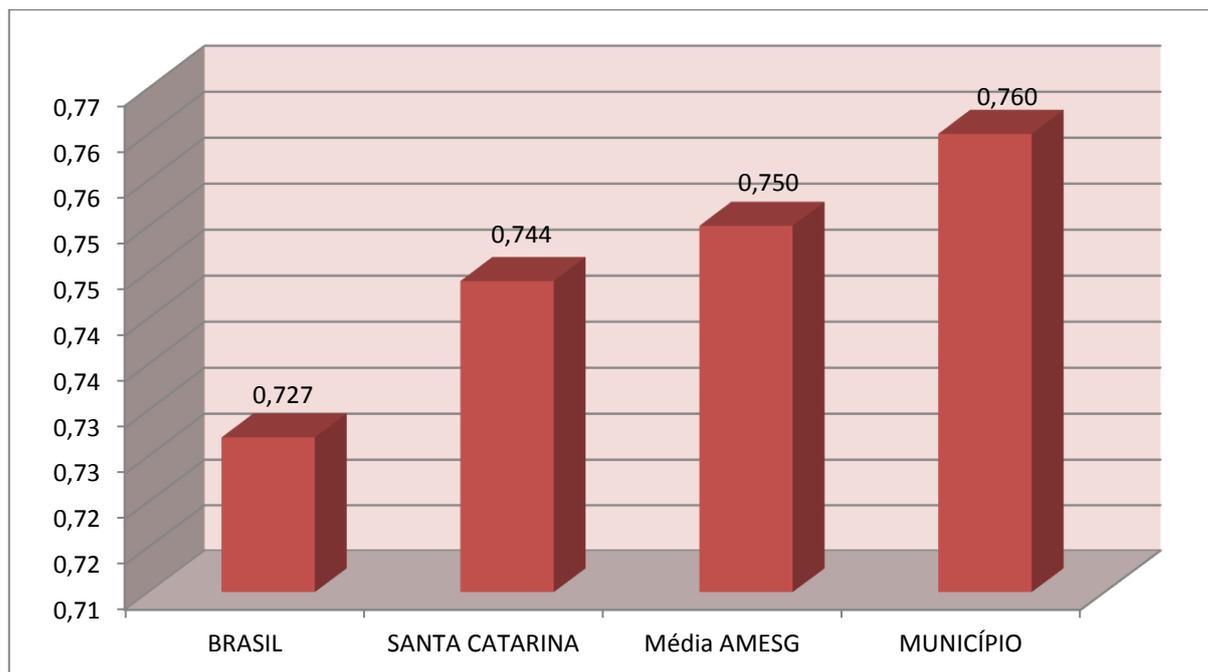
No tocante ao desenvolvimento econômico e social mensurado pelo IDH/PNUD/2010, o Município de Gravatal encontra-se na seguinte situação:

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	1640/2013	Não informado		28.400.000,00
LDO	1754/2015	15/09/2015	DESPESA FIXADA	
LOA	1755/2015	15/09/2015		28.400.000,00

3.1. Apuração do resultado orçamentário

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Superávit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 468.342,22**, correspondendo a **1,71%** da receita arrecadada.

Após os ajustes da receita e despesa o município apresentou Superávit de **R\$ 495.936,33**.

Salienta-se que o resultado consolidado, Déficit de R\$ 495.936,33, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Déficit de R\$ 603.205,51 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Superávit de R\$ 107.269,18.

Ressalta-se que o Déficit em questão foi totalmente absorvido pelo superávit financeiro do exercício anterior (R\$ 1.583.253,35), conforme demonstrado na apuração da variação do patrimônio financeiro (item 4.2, deste Relatório).

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	28.400.000,00	27.350.291,53	96,30
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	33.185.510,87	26.881.949,31	81,01
Superávit de Execução Orçamentária		468.342,22	
Resultado Orçamentário Consolidado Ajustado			
RECEITA	28.400.000,00	26.386.012,98	92,91
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	33.185.510,87	26.881.949,31	81,01
Déficit de Execução Orçamentária		495.936,33	

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Quadro 02 – A – Ajustes do Resultado Orçamentário Consolidado

Descrição	Valor
Receitas Antecipadas da Prefeitura (ajuste exercício atual) ref. compensação INSS de 2016, conforme lançamentos na conta VPA 499919900 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, registrados na rubrica de receita orçamentária 19229900- 'Outras Restituições', fl. 186.	928.336,95
Receitas Antecipadas das Demais Unidades – Fundo Municipal de Saúde (ajuste exercício atual): ref. compensação INSS de 2016, conforme lançamentos na conta VPA 499919900 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, registrados na rubrica de receita orçamentária 19229900 - 'Outras Restituições', fl. 186.	35.941,60
Total excluído da Receita Orçamentária	964.278,55

Obs.: A divergência entre a variação do patrimônio financeiro e o resultado da execução orçamentária no montante de R\$ 1.060,51 encontra-se anotada no item 9.1.8 das Restrições de Ordem Legal deste Relatório.

*Vide restrição anotada no item 9.1.5 das restrições de Ordem Legal deste Relatório.

3.2. Análise do resultado orçamentário

A análise da evolução do resultado orçamentário é facilitada com o uso de quocientes, pois os resultados absolutos expressos nas demonstrações contábeis são relativizados, permitindo a comparação de dados entre exercícios e Municípios distintos.

A seguir é exibido quadro que evidencia a evolução do Quociente de Resultado Orçamentário do Município de Gravatal nos últimos 5 anos:

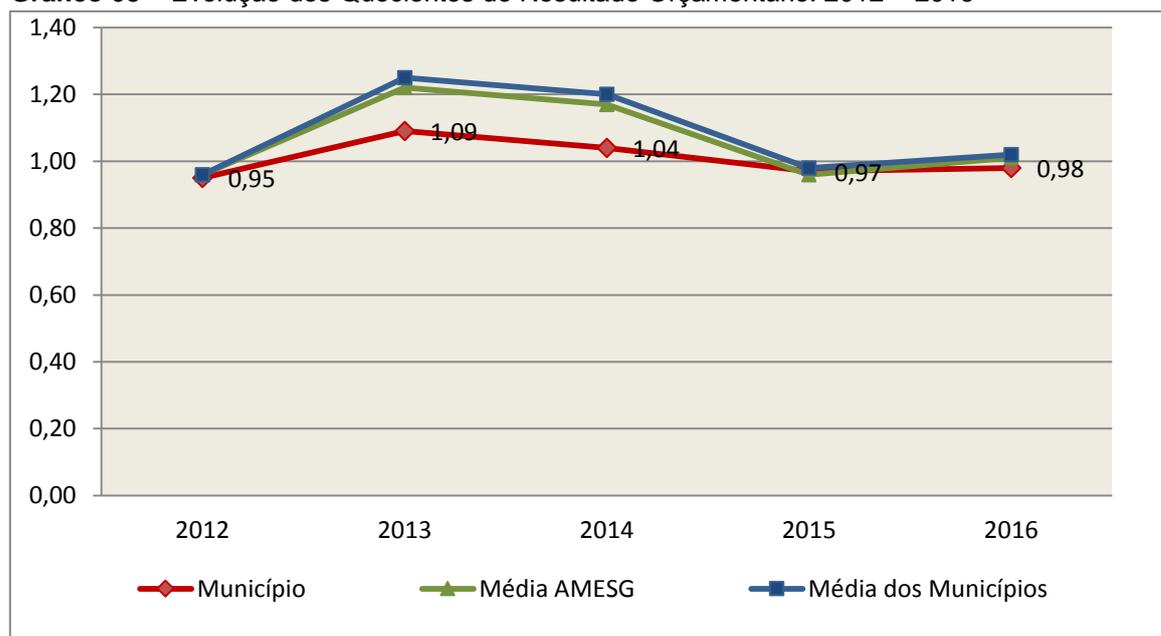
Quadro 03 – Quocientes de Resultado Orçamentário – 2012-2016

ITENS / ANO		2012	2013	2014	2015	2016
1	Receita realizada	21.181.037,49	25.295.174,39	24.773.206,70	24.106.476,48	26.386.012,98
2	Despesa executada	22.190.827,55	23.261.587,76	23.836.976,37	24.913.311,22	26.881.949,31
QUOCIENTE		2012	2013	2014	2015	2016
Resultado Orçamentário (1÷2)		0,95	1,09	1,04	0,97	0,98

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\$ 27.350.291,53**, equivalendo a **96,30%** da receita orçada.

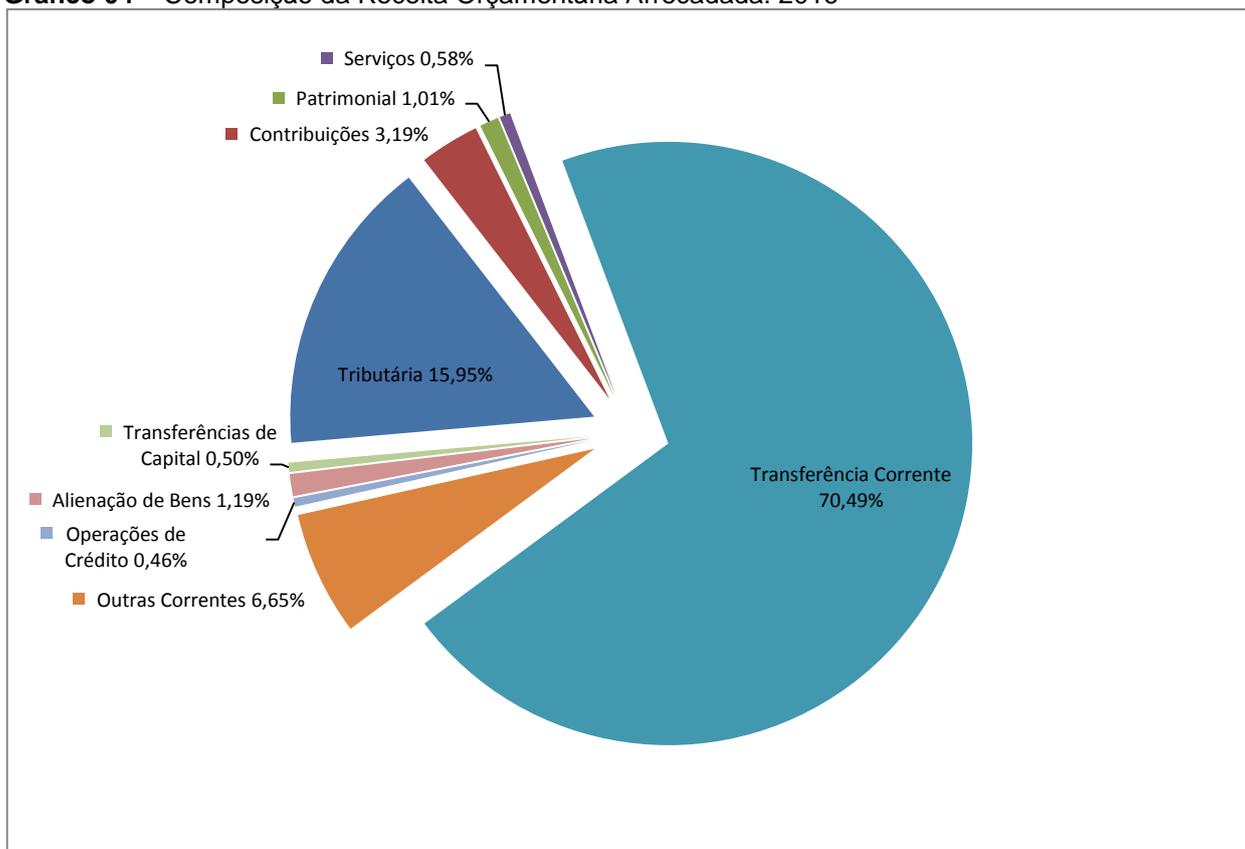
As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

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

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	% ARRECADADO
Receita Tributária	3.998.100,00	4.361.078,16	109,08
Receita de Contribuições	280.000,00	871.670,09	311,31
Receita Patrimonial	137.900,00	276.840,87	200,75
Receita de Serviços	373.000,00	157.523,31	42,23
Transferências Correntes	22.163.800,00	19.278.984,65	86,98
Outras Receitas Correntes	1.447.200,00	1.819.314,86	125,71
RECEITA CORRENTE	28.400.000,00	26.765.411,94	94,24
Operações de Crédito	-	124.900,00	-
Alienação de Bens	-	324.500,00	-
Transferências de Capital	-	135.479,59	-
RECEITA DE CAPITAL	0,00	584.879,59	
TOTAL DA RECEITA	28.400.000,00	27.350.291,53	96,30

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

Gráfico 04 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2016

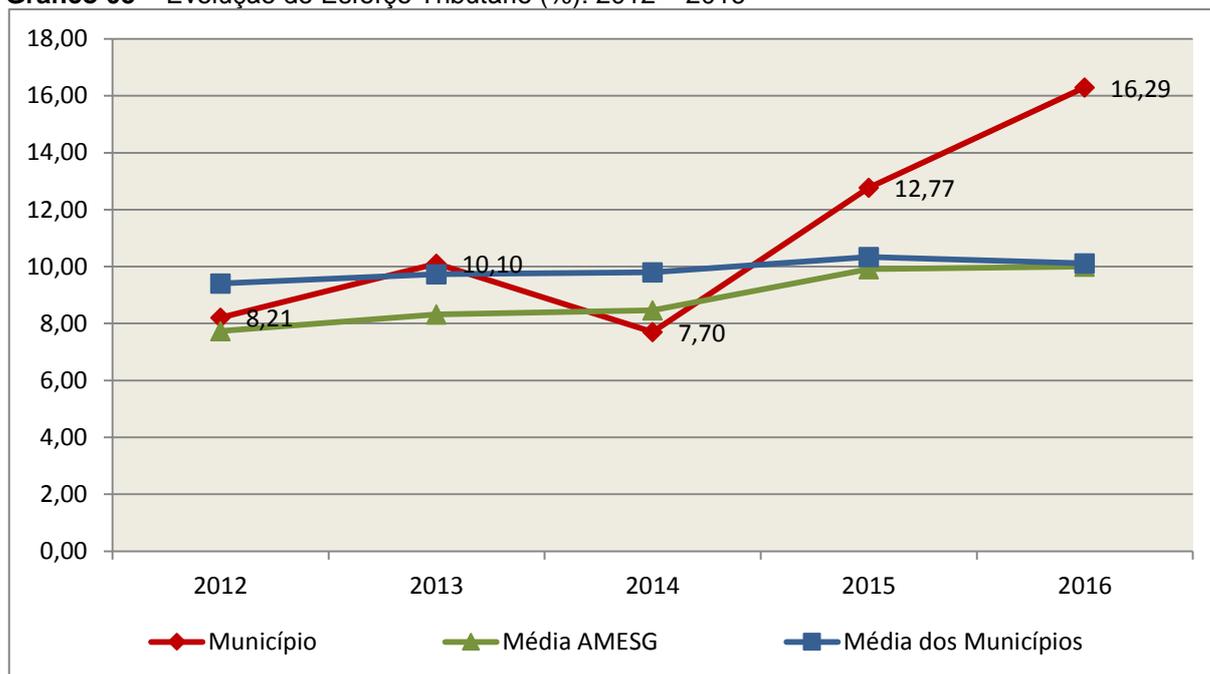


Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **70,49%**, 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

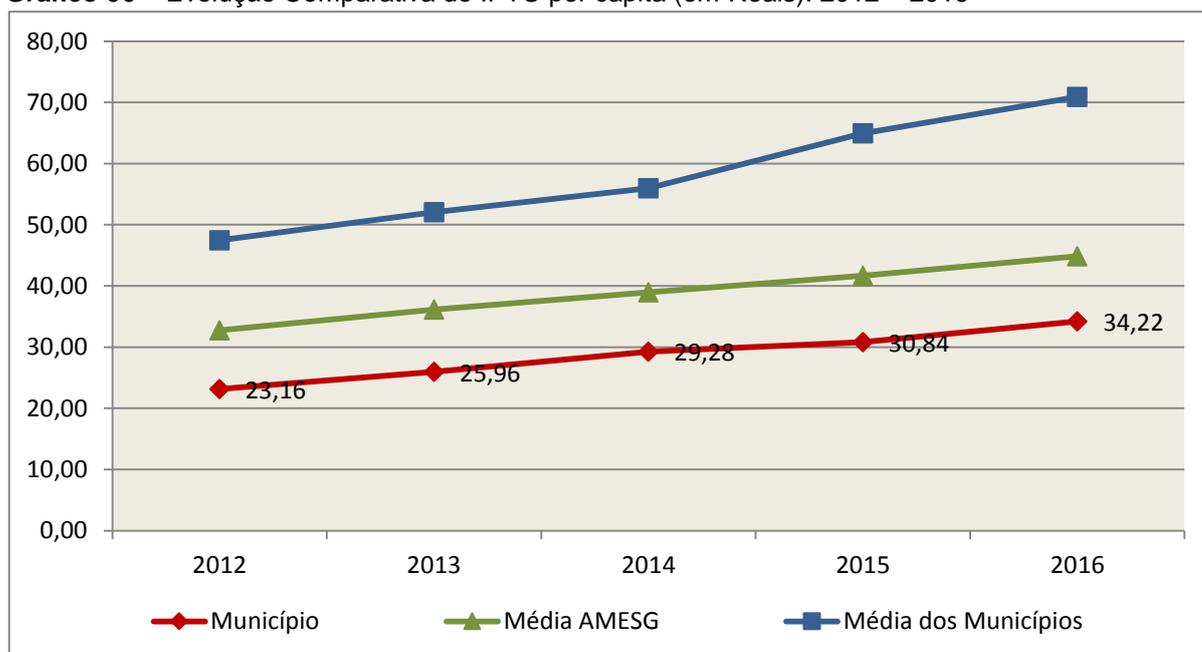


Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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:

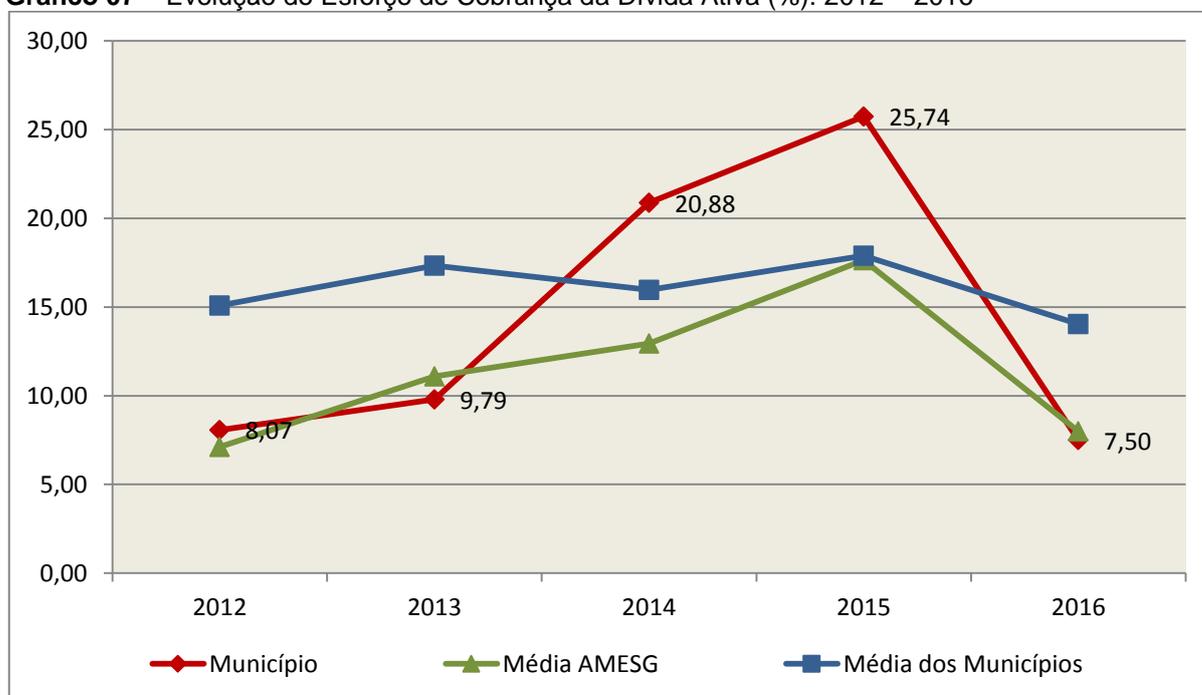
Quadro 05 – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2016

Saldo Anterior	Inscrição/Transferências/Atualização	Recebimento	Transferências/Outras Baixas	Saldo Final
5.858.764,06	3.068.715,19	439.691,85	593.730,20	7.894.057,20

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	1.100.000,00	840.000,00	76,36
04-Administração	3.776.097,48	3.078.954,10	81,54
06-Segurança Pública	100.000,00	25.365,35	25,37

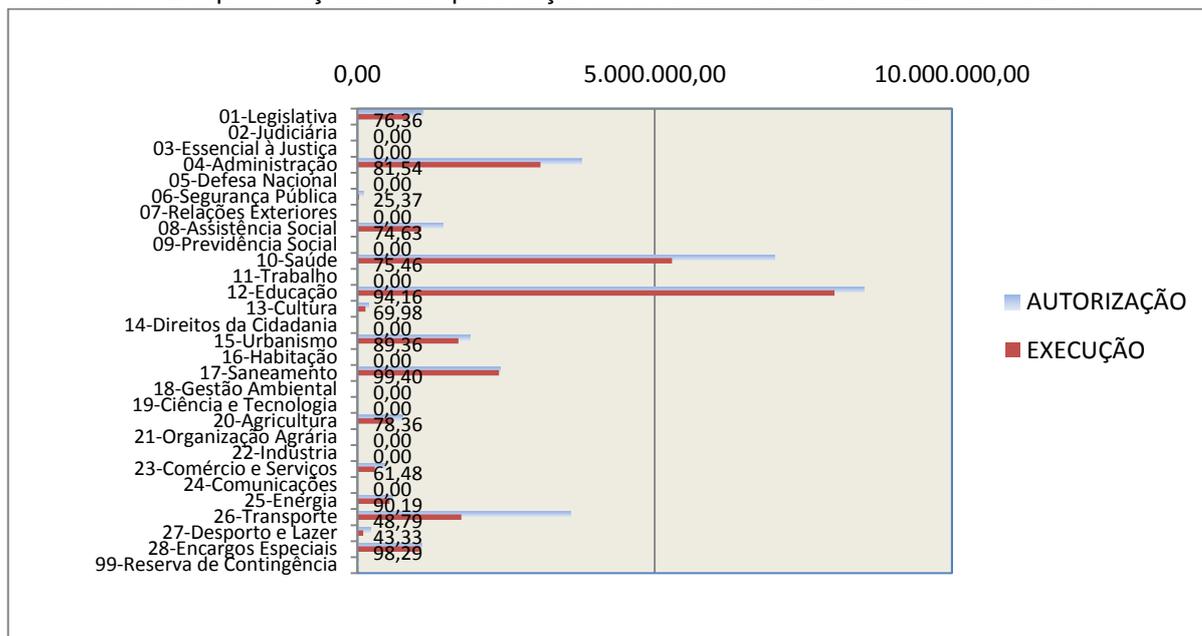
DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO ¹ (R\$)	EXECUÇÃO ² (R\$)	% EXECUTADO
08-Assistência Social	1.436.534,82	1.072.085,10	74,63
10-Saúde	7.014.327,84	5.292.919,75	75,46
12-Educação	8.521.047,28	8.023.704,15	94,16
13-Cultura	187.000,00	130.860,89	69,98
14-Direitos da Cidadania	3.000,00	-	-
15-Urbanismo	1.901.891,07	1.699.573,47	89,36
17-Saneamento	2.395.583,11	2.381.225,86	99,40
20-Agricultura	760.700,00	596.086,47	78,36
23-Comércio e Serviços	475.444,00	292.301,20	61,48
25-Energia	600.000,00	541.158,47	90,19
26-Transporte	3.583.885,27	1.748.694,72	48,79
27-Desporto e Lazer	225.000,00	97.482,87	43,33
28-Encargos Especiais	1.080.000,00	1.061.536,91	98,29
99-Reserva de Contingência	25.000,00	-	-
TOTAL DA DESPESA	33.185.510,87	26.881.949,31	81,01

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	654.060,46	3.519.418,89	785.689,00	829.205,15	840.000,00
04-Administração	1.991.360,83	-	2.847.013,52	3.373.588,60	3.078.954,10
06-Segurança Pública	-	-	76.405,77	65.779,83	25.365,35
08-Assistência Social	677.367,23	812.293,14	963.179,73	854.781,87	1.072.085,10
10-Saúde	3.266.958,24	7.676.912,54	4.374.926,38	4.588.829,85	5.292.919,75
12-Educação	5.352.005,78	5.432.379,19	6.600.799,67	7.411.496,89	8.023.704,15
13-Cultura	16.148,13	32.786,75	85.369,95	151.086,47	130.860,89
15-Urbanismo	1.953.974,60	1.722.522,43	1.616.423,44	1.273.821,95	1.699.573,47
17-Saneamento	4.107.436,83	-	-	30.789,16	2.381.225,86
20-Agricultura	733.280,67	536.104,66	916.441,23	919.100,33	596.086,47
23-Comércio e Serviços	317.273,60	1.182.561,71	251.189,53	571.055,21	292.301,20
24-Comunicações	4.668,98	5.357,13	-	-	-
25-Energia	335.748,08	350.868,38	364.763,64	504.251,00	541.158,47
26-Transporte	1.842.732,24	1.185.246,21	3.675.131,31	3.284.906,94	1.748.694,72
27-Desporto e Lazer	182.629,21	111.402,36	340.166,42	188.858,58	97.482,87
28-Encargos Especiais	571.295,77	742.349,05	939.476,78	865.759,39	1.061.536,91
TOTAL DA DESPESA REALIZADA	22.006.940,65	23.310.202,44	23.836.976,37	24.913.311,22	26.881.949,31

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	387.081,52	2,33
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	784.828,40	4,73
Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza	126.641,11	0,76
Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	234.873,63	1,42
Cota do ICMS	4.027.289,86	24,28
Cota-Parte do IPVA	1.022.687,21	6,17
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	58.130,18	0,35
Cota-Parte do FPM	8.962.535,96	54,03
Cota-Parte do FPM (1%, entregue no mês de dezembro) - art. 159, I, alínea “d” da C.F.	661.420,07	3,99
Cota do ITR	11.744,45	0,07
Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96	16.065,00	0,10
Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos	264.344,56	1,59
Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos	29.547,10	0,18
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS (Base de cálculo para a Educação)	16.587.189,05	100,00
(-) Cota-Parte do FPM (1%, entregue no mês de dezembro) - art. 159, I, alínea “d” da C.F.	661.420,07	
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS (Base de cálculo para a Saúde)	15.925.768,98	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	29.585.099,89
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	2.819.687,95
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	26.765.411,94

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 Gravatal (em Reais): 2016

ATIVO	2015	2016	PASSIVO	2015	2016
ATIVO CIRCULANTE	5.590.059,09	8.397.746,95	PASSIVO CIRCULANTE	1.393.224,18	2.296.721,25
<u>Caixa e Equivalentes de Caixa</u>	3.411.000,80	3.094.512,53	Obrigações Trabalhistas, Prev Curto Prazo	581.516,74	1.816.585,14
<u>Créditos a Curto Prazo</u>	2.066.313,15	5.191.922,93	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	382.045,95	407.006,44
Créditos Tributários a Receber	781.198,30	3.846.532,90	Fornecedores e Contas a Pag	390.987,84	46.705,12
Dívida Ativa Tributária	1.285.114,85	1.345.390,03	Demais Obrigações a Curto Prazo	38.673,65	26.424,55
<u>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</u>	112.238,48	110.804,83			
<u>Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo</u>	506,66	506,66			
Títulos e valores mobiliários	506,66	506,66			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.236.024,37	12.908.217,88	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.878.440,31	3.274.039,82
<u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u>	1.599.151,51	2.674.169,47	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	1.395.997,62	1.093.997,62
Créditos a Longo Prazo	1.599.151,51	2.674.169,47	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	592.481,48	1.290.080,99
Dívida Ativa Tributária	4.573.649,21	6.548.667,17	Fornecedores a Longo Prazo	889.961,21	889.961,21
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-2.974.497,70	-3.874.497,70			
Investimentos	323,38	323,38			
Participações Permanentes	323,38	323,38			
Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial	323,38	323,38			
<u>Imobilizado</u>	9.636.549,48	10.233.725,03	TOTAL DO PASSIVO	4.271.664,49	5.570.761,07

ATIVO	2015	2016	PASSIVO	2015	2016
Bens Móveis	5.144.586,01	4.812.404,01			
(-) Depreciação, exaustão e amortizações acumuladas - Bens Móveis)	-629.093,54	-1.159.899,69			
Bens Imóveis	5.121.057,01	6.581.220,71	PATRIMÔNIO LIQUIDO	12.554.418,97	15.735.203,76
			Patrimônio Social e Capital Social	7.127.372,82	7.127.372,82
			Resultados Acumulados	5.427.046,15	8.607.830,94
			Resultado do Exercício	2.490.422,59	3.174.131,26
			Resultado de Exercícios Anteriores	2.936.623,56	5.427.046,15
			Ajustes de exercícios anteriores	-	6.653,53
TOTAL	16.826.083,46	21.305.964,83	TOTAL	16.826.083,46	21.305.964,83

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral Consolidado.

4.2. Análise do resultado financeiro

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

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta em Superávit Financeiro de **R\$ R\$ 310.043,34** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 0,70** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação negativa de **R\$ 1.273.210,01** passando de um Superávit de R\$ 1.583.253,35 para um Superávit de **R\$ 310.043,34**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Déficit de **R\$ 611.613,00**.

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	Varição
Ativo Financeiro	3.412.629,45	1.028.134,02	-2.384.495,43
Passivo Financeiro	1.829.376,10	718.090,68	-1.111.285,42
Saldo Patrimonial Financeiro Ajustado	1.583.253,35	310.043,34	-1.273.210,01

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O saldo patrimonial financeiro foi ajustado pelas seguintes situações:

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

Descrição	Valor
Receitas Antecipadas da Prefeitura – Ajuste exercício anterior	107.539,64
Total excluído no Saldo Inicial do Ativo Financeiro	1.209.639,60
Receitas Antecipadas da Prefeitura – Ajuste exercício atual, refere-se a: a) Valores impróprios lançados no Ativo Circulante, a título de “Depósitos Transferidos”, fl. 183 dos autos): R\$ 107.539,64; b) Lançamentos de créditos de compensação de INSS, registrados na rubrica de receita orçamentária 19229900 - Outras Restituições, verificados nos exercícios de 2015 (R\$ 1.085.944,52) e 2016 (R\$ 928.336,95), ocasionando a superavaliação do Ativo Financeiro (fl. 186): R\$ 2.014.281,47.	2.121.821,11
Receitas Antecipadas Demais Unidades (Fundo Municipal de Saúde) – Ajuste exercício atual, referente a lançamentos de créditos de compensação de INSS, registrados na rubrica de receita orçamentária 19229900 - Outras Restituições, verificados nos exercícios de 2015 (R\$ 16.155,44) e 2016 (R\$ 35.941,60), ocasionando a superavaliação do Ativo Financeiro - fl. 186)	52.097,04
Total excluído no Saldo Final do Ativo Financeiro	2.173.918,15

Obs.: Vide restrição anotada no item 9.1.6 das restrições de Ordem Legal deste Relatório.

Obs.: Sobre a divergência entre as Transferências Financeiras Recebidas e as Concedidas, vide restrição anotada no item 9.1.7 das 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\$ 1.060,51 encontra-se anotada no item 9.1.8 das Restrições de Ordem Legal deste Relatório.

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

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

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

Para o cálculo utilizou-se os seguintes critérios:

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

b) Disponibilidade de Caixa Bruta: constitui-se dos saldos recursos financeiros (caixa, bancos, aplicações financeiras e outras disponibilidades financeiras) em 31/12/2016, 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 Gravatal, sendo que no Apêndice, deste Relatório, encontra-se o cálculo de forma detalhada.

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

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Superávit / Déficit
RECURSOS VINCULADOS		
00 - Recursos Ordinários	0,00	SUPERAVIT
01- Receitas e Transferências de Impostos - Educação	-1.072.321,80	DÉFICIT
02 - Receitas e Transferências de Impostos - Saúde	704.030,74	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

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Superávit / Déficit
07 - Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	0,00	SUPERAVIT
08 - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	-1.869.198,19	DÉFICIT
09 - FIA Imposto de Renda	0,00	SUPERAVIT
10 - Convênio de Trânsito - Militar	-8.659,51	DÉFICIT
11 - Convênio de Trânsito - Civil	-3.881,40	DÉFICIT
12 Convênio de Trânsito - Prefeitura	-119.498,09	DÉFICIT
18 - Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais do Magistério da Educação Básica em efetivo exercício) - R\$ - 1.557.594,96	-446.479,69	DÉFICIT
19 -Transferências do FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) - R\$ 1.111.115,27		
31 - Transferências de Convênios – União/Assistência Social	0,00	SUPERAVIT
32 - Transferências de Convênios – União/Educação	233.623,16	SUPERAVIT
33 - Transferências de Convênios – União/Saúde	0,00	SUPERAVIT
34 - Transferências de Convênios – União/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	539.460,93	SUPERAVIT
35 - Transferências do Sistema Único de Assistência Social – SUAS/União	47.023,16	SUPERAVIT
36 - Salário-Educação	-5.963,04	DÉFICIT
37 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE (não repassadas por meio de convênios)	-182.972,27	DÉFICIT
38 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/União	690.711,43	SUPERAVIT
39 - Fundo Especial do Petróleo e Transferências Decorrentes de Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	0,00	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	0,00	SUPERAVIT
63 - Transferências de Convênios – Estado/Saúde	0,00	SUPERAVIT
64 - Transferências de Convênios – Estado/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	-173.832,88	DÉFICIT
65 - Transferências do Sistema Único de Assistência Social – SUAS/Estado	20.038,84	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	163.682,14	SUPERAVIT
68 - Outras Transferências Legais e Constitucionais - Estado	0,00	SUPERAVIT
80 - Outras Especificações	0,00	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	1.621.091,38	SUPERAVIT
84 - Operações de Crédito Externas para Programas da Educação Básica	0,00	SUPERAVIT

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Superávit / Déficit
85 - Operações de Crédito Externas para Programas de Saúde	0,00	SUPERAVIT
86 - Operações de Crédito Externas - Outros Programas	0,00	SUPERAVIT
87 - Alienações de Bens destinados a Programas da Educação Básica	0,00	SUPERAVIT
88 - Alienações de Bens destinados a Programas de Saúde	0,00	SUPERAVIT
89 - Alienações de Bens destinados a Outros Programas	0,00	SUPERAVIT
93 - Outras Receitas Não-Primárias	0,00	SUPERAVIT
95 - Antecipação de Depósitos Judiciais	0,00	SUPERAVIT
TOTAL RECURSOS VINCULADOS	136.854,91	
00 - Recursos Ordinários	173.188,43	SUPERAVIT
TOTAL RECURSOS NÃO VINCULADOS	173.188,43	

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

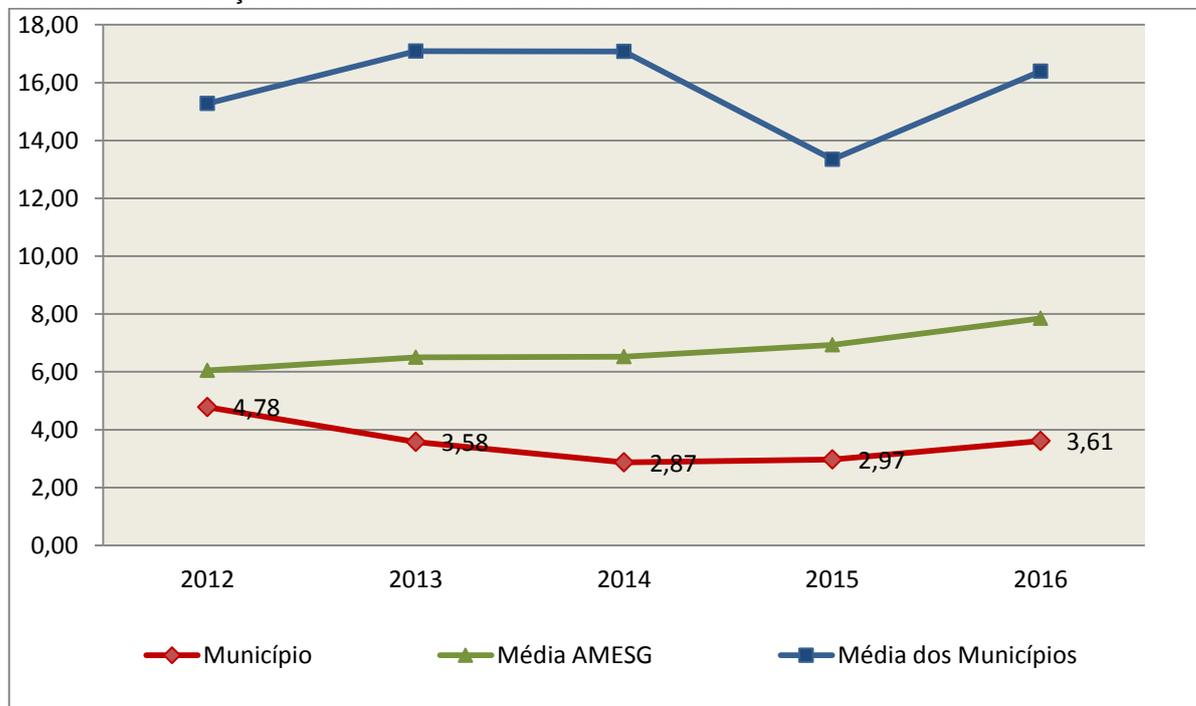
ITENS / ANO	2012	2013	2014	2015	2016
1 Despesa Executada	22.006.940,65	23.310.202,44	23.836.976,37	24.913.311,22	26.881.949,31
2 Restos a Pagar	818.987,42	636.473,89	2.184.605,43	1.798.053,73	691.666,13
3 Ativo Financeiro Ajustado	704.679,60	2.212.067,70	4.711.964,26	3.412.629,45	1.028.134,02
4 Passivo Financeiro Ajustado	1.369.770,29	699.215,59	2.289.164,76	1.829.376,10	718.090,68
5 Ativo Real	10.959.750,03	11.472.332,65	13.505.184,05	16.826.083,46	21.305.964,83
6 Passivo Real	2.291.014,99	3.202.972,67	4.712.935,15	5.667.693,47	5.900.918,67
QUOCIENTES	2012	2013	2014	2015	2016
Resultado Patrimonial (5÷6)	4,78	3,58	2,87	2,97	3,61
Situação Financeira (3÷4)	0,51	3,16	2,06	1,87	1,43
Restos a Pagar (2÷1)*100	3,72	2,73	9,16	7,22	2,57

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



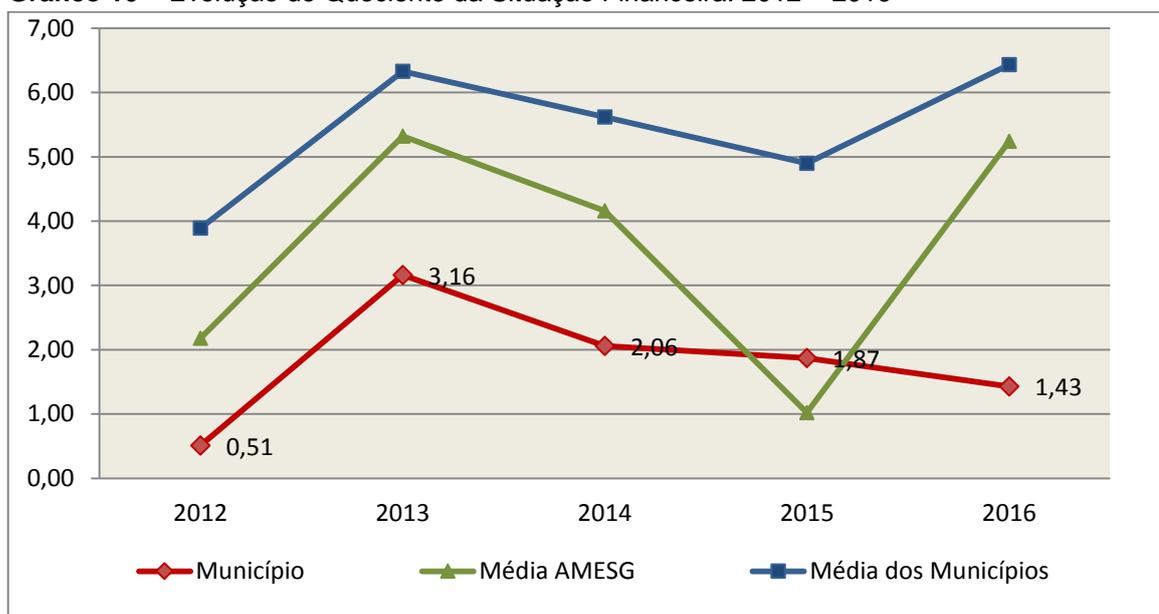
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2016 o Ativo Real apresenta-se **3,61** vezes maior que o Passivo Real (dívidas).

O Quociente da Situação Financeira é resultante da relação entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, demonstrando a capacidade de pagamento de curto prazo do Município.

O ideal é que esse quociente apresente valor maior que 1,00, pois assim indicará que as obrigações financeiras de curto prazo podem ser cobertas pelos ativos financeiros do Município.

Gráfico 10 – Evolução do Quociente da Situação Financeira: 2012 – 2016



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

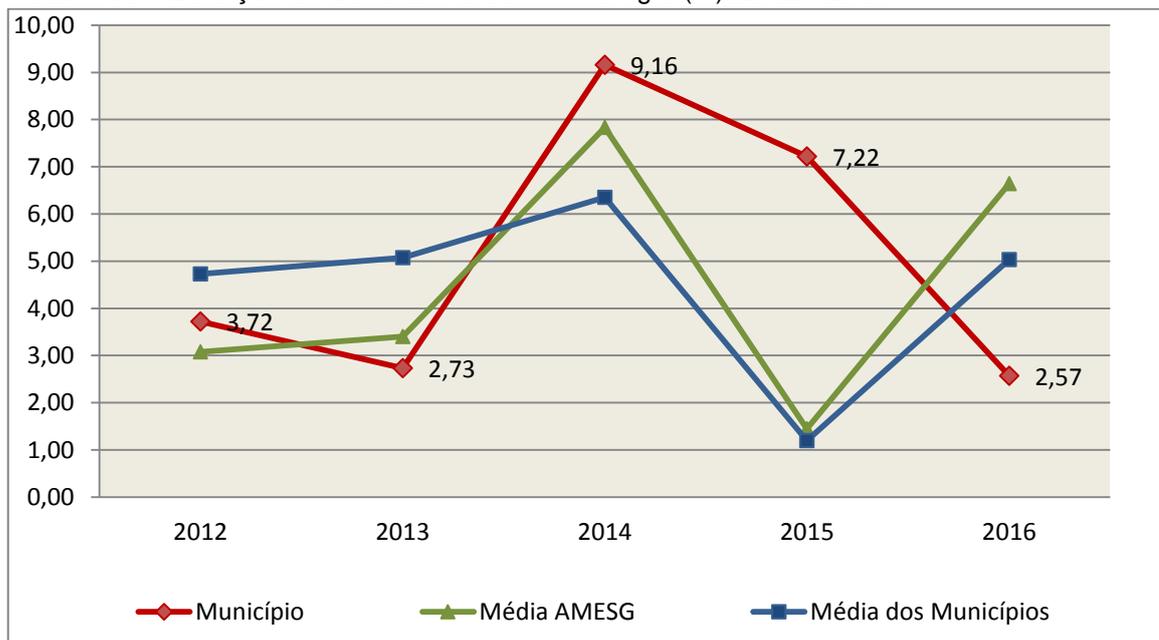
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Superavitária, sendo que no final do exercício de 2016 o Ativo Financeiro representa **1,43** vezes o valor do Passivo Financeiro.

O Quociente de Restos a Pagar (processados e não processados) expressa em termos percentuais à relação entre o saldo final dos restos a pagar e o total da Despesa Orçamentária.

Quanto menor esse quociente, menos comprometida será a gestão orçamentária e o fluxo financeiro do Município. Aumentos significativos deste quociente podem indicar que o Município não está conseguindo pagar no exercício as despesas que nele empenhou.

A situação apresentada pelo Município de Gravatal 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 **2,57%** 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\$ 3.083.511,76** em gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, o que corresponde a **19,36%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 694.646,41**, representando **4,36%** 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

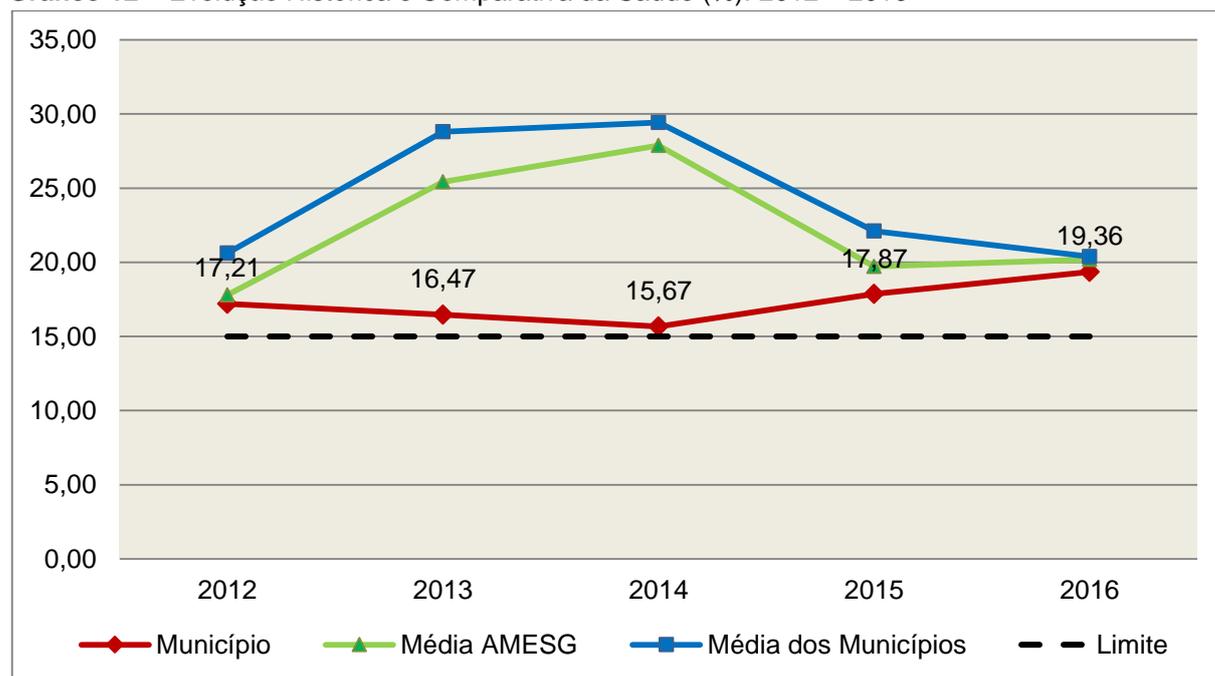
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	15.925.768,98	100,00
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	5.292.919,75	33,23
Atenção Básica	5.292.919,75	33,23
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde*	2.209.407,99	13,87
Total das Despesas para Efeito do Cálculo	3.083.511,76	19,36
Valor Mínimo a ser Aplicado	2.388.865,35	15,00
Valor Acima do Limite	694.646,41	4,36

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 Gravatal em 2016 aumentou seus gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, em termos percentuais, quando comparado ao exercício anterior.

5.2. Ensino

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

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

Apurou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 5.566.096,47** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **33,56%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 1.419.299,21**, representando **8,56%** 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

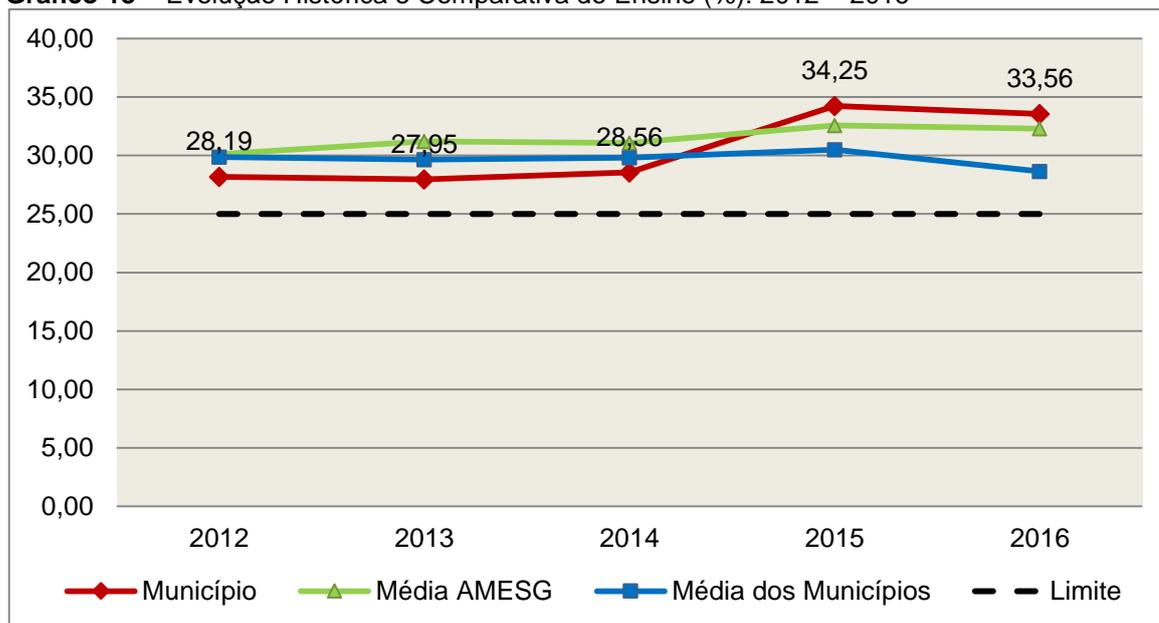
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	16.587.189,05	100,00
Valor Aplicado Educação Infantil	2.734.295,99	16,48
Educação Infantil	2.734.295,99	16,48
Valor Aplicado Ensino Fundamental	4.843.937,04	29,20
Ensino Fundamental	4.843.937,04	29,20
(-) Total das Deduções consideradas para fins de apuração do Limite Constitucional*	2.012.136,56	12,13
Total das Despesas para efeito de Cálculo	5.566.096,47	33,56
Valor Mínimo a ser Aplicado	4.146.797,26	25,00
Valor Acima do Limite (25%)	1.419.299,21	8,56

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 Gravatal 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\$ 2.996.903,98**, equivalendo a **85,24%** 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

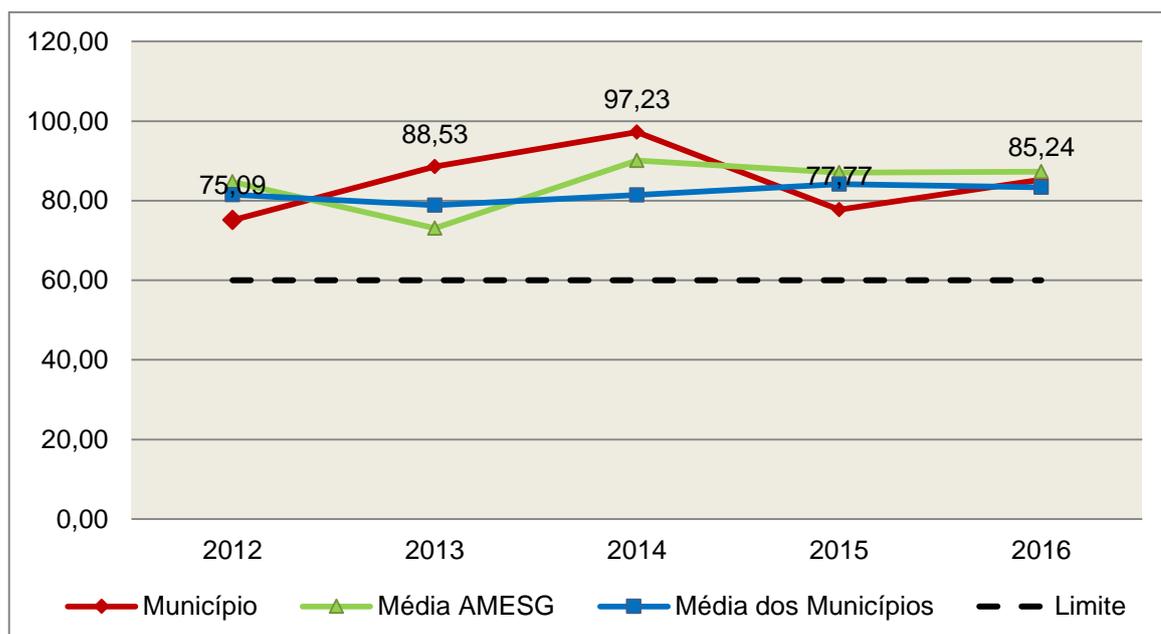
COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	3.501.845,24
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	14.186,43
Total dos recursos oriundos do FUNDEB	3.516.031,67
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	2.109.619,00
Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício aplicadas com Recursos do FUNDEB *	2.996.903,98
Valor Acima do Limite	887.284,98

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

*R\$ 3.177.293,07 referente a despesas liquidadas, reduzidos R\$ 180.389,09 sem cobertura financeira.

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\$ 3.516.031,67**, equivalendo a **100,00%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em despesas com Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, **CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21 da Lei nº 11.494/2007.

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

Quadro 16 – Apuração das Despesas com FUNDEB: 2016

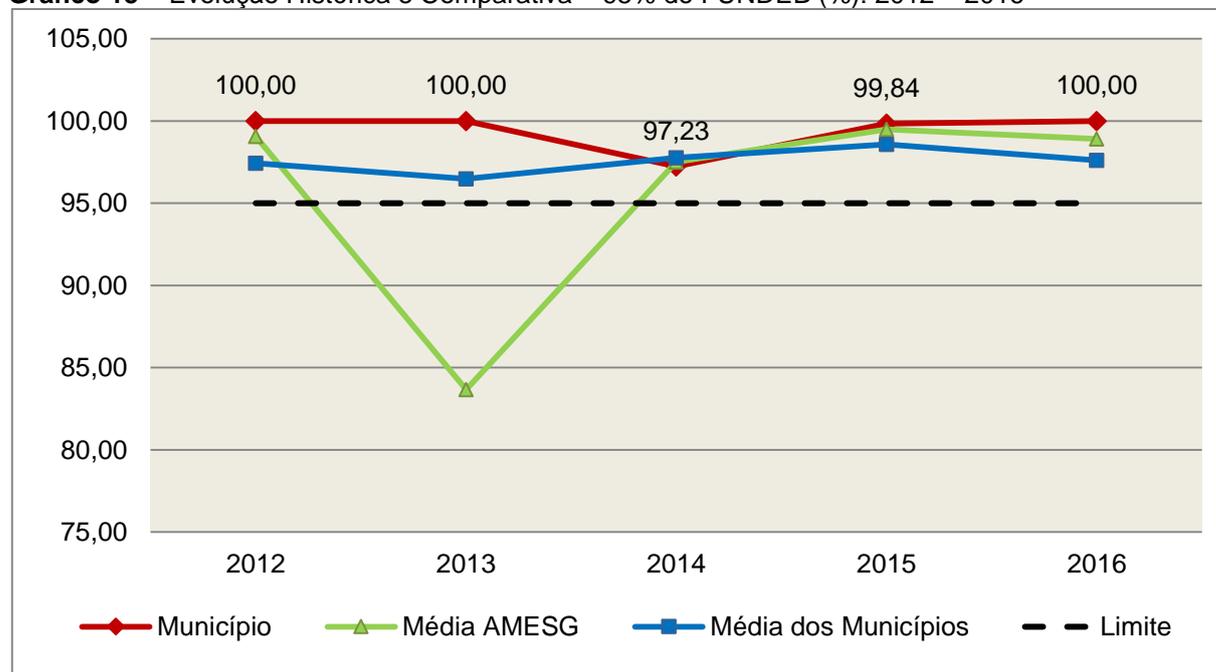
COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB	3.516.031,67
95% dos Recursos do FUNDEB	3.340.230,09
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica aplicadas no exercício com recursos do FUNDEB *	3.516.031,67
Valor Acima do Limite	175.801,58

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

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

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

Gráfico 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 Gravatal ampliou sua aplicação, quando comparado ao exercício anterior.

Limite 3: utilização dos recursos do FUNDEB, no exercício seguinte ao do recebimento e mediante abertura de crédito adicional - artigo 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007.

O Município não realizou despesas com o saldo do exercício anterior do FUNDEB no valor de **R\$ 5.117,96, DESCUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007 (Obs.: Vide restrição anotada no item 9.1.3 das Restrições de Ordem Legal).

Superávit financeiro do FUNDEB em 31/12/2016: No tocante aos recursos do FUNDEB oriundos do exercício em análise, a Instrução considerou a ausência de saldo remanescente em 31/12/2016.

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

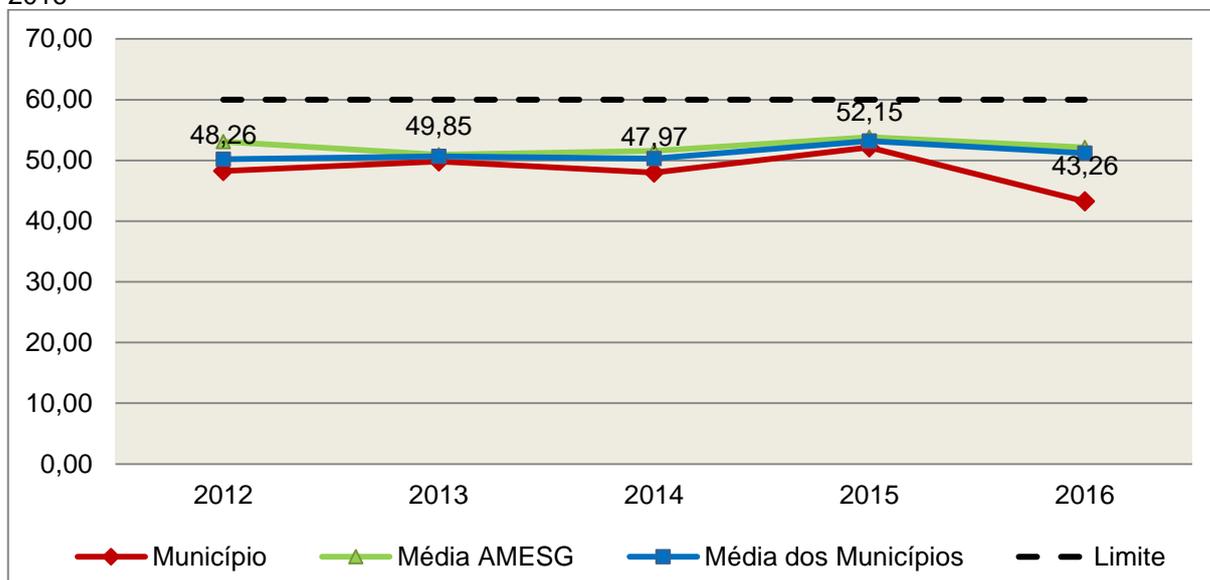
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	26.765.411,94	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	16.059.247,16	60,00
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	10.857.038,81	40,56
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	720.419,93	2,69
TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	11.577.458,74	43,26
Valor Abaixo do Limite (60%)	4.481.788,42	16,74

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

No exercício em exame, o Município gastou **43,26%** 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 Gravatal, 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

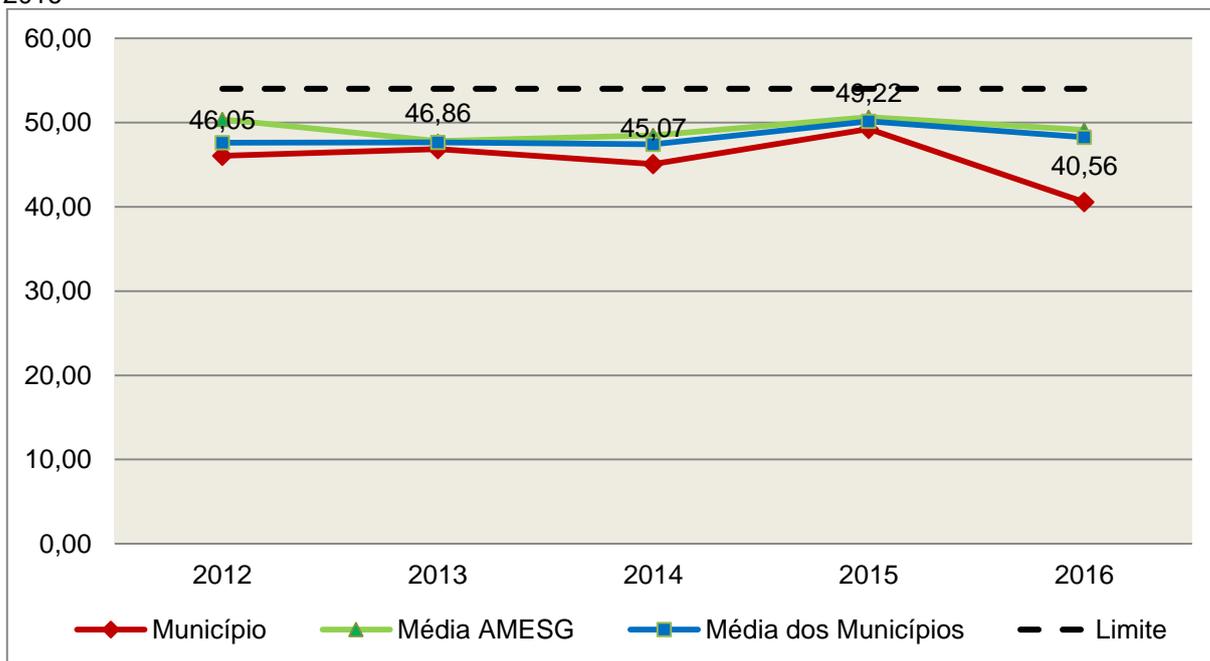
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	26.765.411,94	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	14.453.322,45	54,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	10.857.038,81	40,56
Pessoal e Encargos*	10.856.065,97	40,56
Pessoal e encargos Inscritos em Restos a Pagar não Processados* (com as deduções)	972,84	-
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	10.857.038,81	40,56
Valor Abaixo do Limite (54%)	3.596.283,64	13,44

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

O demonstrativo acima comprova que, no exercício em exame, o Poder Executivo gastou **40,56%** 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

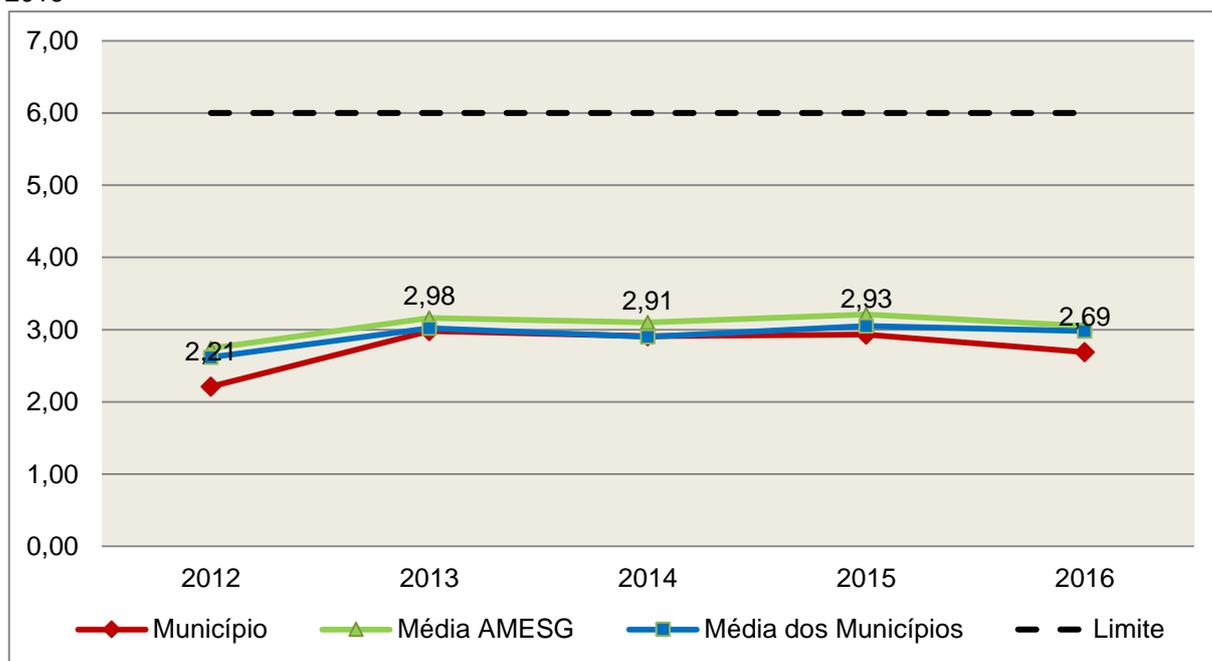
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	26.765.411,94	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.605.924,72	6,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	720.419,93	2,69
Pessoal e Encargos*	720.419,93	2,69
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	720.419,93	2,69
Valor Abaixo do Limite (6%)	885.504,79	3,31

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

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **2,69%** 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 uma redução do percentual quando comparado ao exercício anterior.

6. CONSELHOS MUNICIPAIS

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

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

O artigo 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 nº 11.494, de 20 de junho de 2007.

b) Conselho Municipal de Saúde, previsto no art. 1º, caput e § 2º da Lei Federal nº 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 nº 8.069, de 13 de junho de 1990;

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

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

f) Conselho Municipal do Idoso, previsto no art. 6º da Lei Federal nº 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 nº 44.494, de 20 de junho de 2007.

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

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

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

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

[...]

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

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

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

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

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

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

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

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

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **Gravatal**, constata-se que o Parecer do Conselho do FUNDEB indica que as respectivas contas foram aprovadas (fl. 145).

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;

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;

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

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 **Gravatal**, a análise do Parecer do Conselho Municipal de Saúde indica que as contas foram aprovadas (fls. 172 a 174).

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 **Gravatal**, constata-se que as contas foram aprovadas pelo Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (fls. 151 a 153).

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 **Gravatal**, a análise do Parecer do Conselho Municipal de Assistência Social indica que as contas foram aprovadas (fls. 176 a 177).

6.5. Conselho Municipal de Alimentação Escolar (CMAE)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Art. 19. Compete ao CAE:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de Gravatal, constata-se que a fl. 179 o Prefeito informa que, apesar de haver encontros lavrados em ata, não houve regularização por meio de Decreto da Diretoria do Conselho Municipal do Idoso e que também não há execução de políticas voltadas a pessoa idosa.

Neste sentido, resta desatendido o disposto no art. 7º, Parágrafo Único, inciso V da Instrução Normativa N.TC-20/2015.

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

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

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

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

Art. 48. [...]

Parágrafo único. A transparência será assegurada também mediante:

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

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

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

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

Art. 48-A. Para os fins a que se refere o inciso II do parágrafo único do art. 48, os entes da Federação

disponibilizarão a qualquer pessoa física ou jurídica o acesso a informações referentes a:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Art. 2º O sistema integrado de administração financeira e controle utilizado no âmbito de cada ente da Federação, doravante denominado SISTEMA, deverá permitir a liberação em tempo real das informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira das unidades gestoras, referentes à receita e à despesa, com a abertura

mínima estabelecida neste Decreto, bem como o registro contábil tempestivo dos atos e fatos que afetam ou possam afetar o patrimônio da entidade.

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

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

I – [...]

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

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

IV - [...]

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

I - [...]

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

III - [...]

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

I - quanto à despesa:

a) o valor do empenho, liquidação e pagamento;

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

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

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

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

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

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

a) previsão;

b) lançamento, quando for o caso; e

c) arrecadação, inclusive referente a recursos extraordinários.

A análise, por amostragem, do cumprimento das normas estabelecidas na Lei Complementar nº 101/2000, alterada pela Lei Complementar nº 131/2009, em conjunto com o Decreto Federal nº 7.185/2010, pelo Município de **Gravatal**, 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	DESCUMPRIU
c) arrecadação	CUMPRIU

Fonte: Site da Prefeitura Municipal – Portal da Transparência – Data de acesso: 03/04/2017 (fl. 181).

Obs. Vide restrição anotada no item 9.1.9 das Restrições de Ordem Legal deste Relatório.

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 normaⁱ. 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 Gravatal, 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	-1.072.321,80	DESCUMPRIU
02 - Receitas e Transferências de Impostos - Saúde	708.284,76	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	0,00	CUMPRIU
08 - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	-1.869.198,19	DESCUMPRIU
09 - FIA Imposto de Renda	0,00	CUMPRIU

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Cumpriu / Descumpriu
10 - Convênio de Trânsito - Militar	-8.659,51	DESCUMPRIU
11 - Convênio de Trânsito - Civil	-3.881,40	DESCUMPRIU
12 - Convênio de Trânsito - Prefeitura	-119.498,09	DESCUMPRIU
18 - Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais do Magistério da Educação Básica em efetivo exercício) - R\$ -1.557.594,96	-446.479,69	DESCUMPRIU
19 - Transferências do FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) - R\$ 1.111.115,27		
31 - Transferências de Convênios – União/Assistência Social	0,00	CUMPRIU
32 - Transferências de Convênios – União/Educação	233.623,16	CUMPRIU
33 - Transferências de Convênios – União/Saúde	0,00	CUMPRIU
34 - Transferências de Convênios – União/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	539.460,93	CUMPRIU
35 - Transferências do Sistema Único de Assistência Social – SUAS/União	47.023,16	CUMPRIU
36 - Salário-Educação	-5.963,04	DESCUMPRIU
37 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE (não repassadas por meio de convênios)	-182.972,27	DESCUMPRIU
38 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/União	722.319,93	CUMPRIU
39 - Fundo Especial do Petróleo e Transferências Decorrentes de Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	0,00	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	0,00	CUMPRIU
63 - Transferências de Convênios – Estado/Saúde	0,00	CUMPRIU
64 - Transferências de Convênios – Estado/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	-173.832,88	DESCUMPRIU
65 - Transferências do Sistema Único de Assistência Social – SUAS/Estado	20.038,84	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	163.682,14	CUMPRIU
68 - Outras Transferências Legais e Constitucionais - Estado	0,00	CUMPRIU
80 - Outras Especificações	0,00	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	1.621.091,38	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

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Cumpriu / Descumpriu
87 - Alienações de Bens destinados a Programas da Educação Básica	0,00	CUMPRIU
88 - Alienações de Bens destinados a Programas de Saúde	0,00	CUMPRIU
89 - Alienações de Bens destinados a Outros Programas	0,00	CUMPRIU
93 - Outras Receitas Não-Primárias	0,00	CUMPRIU
95 – Antecipação de Depósitos Judiciais	0,00	CUMPRIU
SOMATÓRIO DAS FONTES DE RECURSOS COM INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-3.882.806,87	
00 - Recursos Ordinários	173.188,63	CUMPRIU
TOTAL RECURSOS NÃO VINCULADOS	173.188,43	

Fonte: Dados do Sistema e-Sfinge, de auditorias, resposta de ofícios (fls.146 a 148) .

Portanto, conforme demonstrativo anterior, verificou-se que o Poder Executivo do Município de Gravatal contraiu obrigações de despesas sem a correspondente disponibilidade de caixa de RECURSOS VINCULADOS para o pagamento das obrigações, deixando a descoberto DESPESAS VINCULADAS às Fontes de Recursos (FR 01 – R\$ 1.072.321,80, FR 08 – R\$ 1.869.198,19 e FR10 – R\$ 8.659,51, FR11 – R\$ 3.881,40, FR12 – R\$ 119.498,09, FR's 18 e 19 – R\$ 446.479,69, FR36 – R\$ 5.963,04, FR37 – R\$ 182.972,27 e FR64 – R\$ 173.832,88), no montante de R\$ 3.882.806,87, ressaltando que, a referida insuficiência foi absorvida parcialmente pela disponibilidade líquida de caixa de RECURSOS ORDINÁRIOS, no montante de R\$ 173.188,43, de toda forma, restando ainda, evidenciado o descumprimento do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF.

Obs: O descumprimento do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000, acima verificado, consta como restrição no item 9.1.1 das Restrições de Ordem Legal do capítulo Restrições Apuradas, deste Relatório.

9. RESTRIÇÕES APURADAS

9.1 RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL

- 9.1.1 Obrigações de despesas liquidadas até 31 de dezembro de 2016 contraídas pelo Poder Executivo sem a correspondente disponibilidade de caixa de RECURSOS VINCULADOS para pagamento das obrigações, deixando a descoberto DESPESAS VINCULADAS às Fontes de Recursos FR 01 – R\$ 1.072.321,80, FR 08 – R\$ 1.869.198,19 e FR10 – R\$ 8.659,51, FR11 – R\$ 3.881,40, FR12 – R\$ 119.498,09, FR's 18 e 19 – R\$ 446.479,69, FR36 – R\$ 5.963,04, FR37 – R\$ 182.972,27 e FR64 – R\$ 173.832,88), no montante de **R\$ 3.882.806,87**, absorvida parcialmente pela disponibilidade líquida de caixa de RECURSOS ORDINÁRIOS, no valor de **R\$ 173.188,43**, evidenciando o descumprimento ao artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF (itens 8 e 1.2.1.1).
- 9.1.2 Registro indevido de Ativo Financeiro (atributo F) com saldo credor nas Fontes de Recursos FR 01 (R\$ 1.049.446,54), FR 08 (R\$ 1.869.198,19), FR 10 (R\$ 8.659,51), FR 11 (R\$ 3.881,40), FR 12 (R\$ 119.471,09), FR 18 (R\$ 1.278.343,81), FR 36 (R\$ 985,57), FR 37 (R\$ 182.747,37) e FR 64 (R\$ 173.832,88), em desacordo com o que estabelece o art. 85 da Lei n.º 4.320/64 e arts. 8º, parágrafo único e 50, I da Lei de Responsabilidade Fiscal (Apêndice e item 1.2.1.2).
- 9.1.3 Ausência de realização de despesas, no primeiro trimestre de 2016, com os recursos do FUNDEB remanescentes do exercício anterior no valor de **R\$ 5.117,96**, mediante a abertura de crédito adicional, em descumprimento ao estabelecido no § 2º do artigo 21 da Lei nº 11.494/2007 (itens 5.2.2, limite 3 e 1.2.1.3).
- 9.1.4 Despesas inscritas em Restos a Pagar e despesas registradas em DDO com recursos do FUNDEB no exercício em análise, sem disponibilidade financeira, no valor de **R\$ 209.723,68**, em desacordo com o artigo 85 da Lei nº 4.320/64 (itens 5.2.2, limite 2 e 1.2.1.4).

- 9.1.5 Contabilização indevida de receita não arrecadada no exercício em análise, no montante de **R\$ 964.278,55**, em decorrência de compensação de INSS, contrariando os artigos 35, I, e 85 da Lei nº 4.320/64 (itens 3.1, Quadro 02-A e 1.2.1.5).
- 9.1.6 Valores impróprios lançados em contas contábeis de Atributo F, no montante de **R\$ 2.173.918,15**, a título de “Depósitos Transferidos” (R\$ 107.539,64) e em decorrência de débito na conta 111110100-CAIXA e contrapartida da conta de VPA 499919900 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, (R\$ 2.066.378,51), superestimando o Ativo Financeiro no Município, em afronta ao disposto nos artigos 35 e 85 da Lei nº 4.320/64 (itens 4.2, Quadro 11-A e 1.2.1.6).
- 9.1.7 Divergência, no valor de **R\$ 2.689,16**, entre as Transferências Financeiras Recebidas (R\$ 4.255.396,37) e as Transferências Financeiras Concedidas (R\$ 4.252.707,21), evidenciadas no Balanço Financeiro – Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, caracterizando afronta ao artigo 85 da referida Lei (itens 4.2 e 1.2.1.7).
- 9.1.8 Divergência, no valor de **R\$ 1.060,51**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro e o resultado da execução orçamentária, sem considerar os ajustes efetuados pela Instrução e considerando o cancelamento de restos a pagar de R\$ 323.765,77, em afronta ao artigo 85 da Lei nº 4.320/64 (itens 3.1, 4.2 e 1.2.1.8).
- 9.1.9 Ausência de disponibilização em meios eletrônicos de acesso público, no prazo estabelecido, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, de modo a garantir a transparência da gestão fiscal com os requisitos mínimos necessários, em descumprimento ao estabelecido no artigo 48-A, II da Lei Complementar nº 101/2000 alterada pela Lei Complementar nº 131/2009 c/c o artigo 7º, II do Decreto Federal nº 7.185/2010 (capítulo 7 e item 1.2.1.9).

9.2 RESTRIÇÃO DE ORDEM REGULAMENTAR

- 9.2.1 Ausência de encaminhamento do Parecer do Conselho Municipal do Idoso em desatendimento ao que dispõe o artigo 7º, Parágrafo Único, inciso V da Instrução Normativa N.TC-20/2015 (itens 6.6 e 1.2.2.1).

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	Déficit totalmente absorvido pelo superávit financeiro do exercício anterior	R\$ 495.936,33
3) Resultado Financeiro	Superávit	R\$ 310.043,34
4) LIMITES	PARÂMETRO MÍNIMO	REALIZADO
4.1) Saúde	15,00%	19,36%
4.2) Ensino	25,00%	33,56%
4.3) FUNDEB	60,00%	85,24%
	95,00%	100,00%
4.4) Despesas com pessoal	PARÂMETRO MÁXIMO	REALIZADO
a) Município	60,00%	43,26%
b) Poder Executivo	54,00%	40,56%
c) Poder Legislativo	6,00%	2,69%
4.5) L.C. N° 131/2009 E DEC. N° 7.185/2010	DESCUMPRIU	
4.6) Artigo 42 da L.C. n° 101/00	DESCUMPRIU	

CONCLUSÃO

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

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

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

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

Diante das **Restrições de Ordem Legal e Regulamentar**, apuradas nos itens **9.1 e 9.2** deste Relatório, à vista da Reinstrução procedida, entende esta Diretoria que possa o Tribunal de Contas, além da emissão do parecer prévio, decidir por:

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

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

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

É o Relatório,

DMU/Divisão 9, em 08/12/2017.

THAISY MARIA ASSING
Auditora Fiscal de Controle Externo

LUCIA HELENA GARCIA
Auditora Fiscal de Controle Externo
Chefe de Divisão

De Acordo

Em 08/12/2017.

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

MANIFESTAÇÃO DIVERGENTE

Face ao absoluto respeito que mantenho pelos colegas que elaboraram a presente instrução, o qual me impede de impor aos mesmos meu entendimento pessoal quanto às questões técnicas sobre a qual divirjo, entendo por bem apresentar, em forma de despacho divergente, meu posicionamento sobre o item 9.1.1 do presente relatório de reinstrução.

Conforme o Manual de Demonstrativos Fiscais, 6ª edição, aplicável ao exercício de 2016, editado pela STN/MF, (item 04.05.01, pag. 640), colhe-se:

A vinculação de recursos não se confunde com o montante utilizado para o cumprimento dos diversos limites impostos pela legislação (saúde, educação, etc), os quais possuem suas regras próprias.

(...)

Na inscrição deve-se observar que os recursos legalmente vinculados à finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorreu o ingresso. Desse modo, o demonstrativo é estabelecido pelo confronto da disponibilidade de caixa bruta com as obrigações financeiras, segregado por vinculação de recursos. O resultado obtido desse confronto irá permitir a inscrição dos Restos a Pagar Não Processados.

Por exemplo, no caso das receitas de impostos em despesas próprias com ações e serviços públicos de saúde, a que se refere o art. 77 do ADCT, esses recursos somente deverão ser usados para aplicação em despesas com saúde, sob pena de violar o dispositivo constitucional. (grifei)

Ocorre que o art. 77 do ADCT não impôs aos Entes vinculações de receitas ordinárias de impostos e transferências à saúde superiores aos 15%, no caso dos municípios. O mesmo raciocínio se aplica em relação às aplicações mínimas em educação conforme art. 212 da CFB (25%). Logo, uma vez cumpridos os percentuais mínimos em educação e saúde estabelecidos pelo mandamento constitucional, tal como ocorre no presente caso (33,56% e 19,36%, respectivamente), nada impede que os recursos de impostos e transferências classificados contabilmente nas fontes 01 e 02 sejam reclassificados para a fonte 00 para cobertura das demais obrigações a serem suportadas pela fonte de recursos ordinária, ou desta para as anteriores, ou, ainda, todas elas entre si.

A própria DMU admite tal possibilidade desde 2011, conforme o “Manual de Perguntas e Respostas”, a seguir transcrito:

24 É POSSÍVEL ANULAR A DOTAÇÃO QUE TEM COMO DESTINAÇÃO DE RECURSOS A FONTE 01(RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO) OU 02 (RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - SAÚDE) PARA SUPLEMENTAR A FONTE 00(RECURSOS ORDINÁRIOS) E VICE VERSA? Sim, porque a origem do recurso é a mesma, ou seja, recursos próprios. A separação por destinação é apenas para acompanhar a aplicação do limite de gastos com educação e saúde. Importante ressaltar que o Orçamento deve representar com a maior precisão possível a destinação dos recursos para cada fonte de gastos, evitando assim a necessidade de alterações futuras no orçamento.

Nota: Quando houver alteração apenas na destinação (fonte) de recursos, e respeitada a categoria de programação, esta pode ser realizada mediante decreto, desde que tenha autorização na Lei Orçamentária. Nos demais casos, deve prescindir de autorização legislativa específica.

Disponível em: <http://www.tce.sc.gov.br/files/file/din/esfinge/perguntasfrequentes2011.pdf>

Ainda que, em nota, a DMU se posicione que, durante o curso do exercício, a alteração da fonte de recurso se processe por decreto, mediante prévia autorização legislativa, após o encerramento do exercício quebra-se o vínculo orçamentário por força do princípio da anualidade, de forma que tais recursos ficam livre e desimpedidos para serem utilizados como fonte ordinária, efetuando-se o remanejamento por simples lançamento contábil. Logo, os recursos excedentes às obrigações vinculadas às fontes 01 e 02, podem ser remanejadas no início do exercício seguinte para a satisfação das despesas decorrentes de obrigações contraídas com a fonte ordinária nos últimos dois quadrimestres, visando ao atendimento total ou parcial do disposto no art. 42 da LRF, que prevê a possibilidade de pagamento no ano seguinte com recursos provisionados no ano anterior. Da mesma forma o saldo das fontes 01 e 02 podem compensar-se entre si.

Cumpra registrar que o inverso, ou seja, considerar aplicações com fonte 00 como 01 e 02 para fins de verificação do cumprimento dos percentuais mínimos em saúde e educação, foi relevado e, portanto, admitido como correto pela DMU em diversas revisões de certidão realizadas ao longo de 2017, em relação à execução de despesas realizadas no exercício de 2016, bem como na instrução dos Processos de Prestação de Contas de Prefeitos do mesmo exercício.

Por fim, entendemos que considerar como vinculados recursos que, em sua essência, são ordinários, portanto livres, como ocorre no presente caso, importa na imposição da forma sobre a essência, conflitando com o item 8.29 da Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP Estrutura Conceitual, de 23 de setembro de 2016.

Oportuno destacar que o teor do Comunicado oficial emitido pela DMU em 07/12/2015, que posteriormente foi reiterado em 26/08/2016, informando que a apuração do limite com Educação previsto no artigo 212 da Constituição Federal seria efetuada considerando apenas os empenhos contendo os códigos de disponibilidades por Destinação de Recursos 01, 18 e 19, enquanto que para a Saúde, a verificação do limite previsto no artigo 198 da Constituição Federal c/c 7º da Lei Complementar n.º 141/2012 seria realizada considerando-se os empenhos contendo o código de Destinação de Recursos 02, será mantido para os exercícios seguintes. Portanto o comunicado é válido e deve ser observado pelos jurisdicionados. No entanto, a manutenção do procedimento se deve à necessidade de controle do cumprimento das aplicações mínimas em saúde e educação dos entes jurisdicionados, bem como para identificação da suficiência financeira para cobertura dos restos a pagar das respectivas fontes.

Na apuração dos limites de gastos com Saúde e Ensino foram considerados os Restos a Pagar não Processados inscritos no exercício, que não foram computados na apuração do cumprimento do artigo 42 da LRF. Incluindo-se todos os Restos não Processados, conforme o Cálculo Detalhado do Resultado Financeiro por especificações de Fonte de Recurso, constante do Apêndice do Relatório, e excluindo-se os inscritos em exercícios anteriores, conforme o Cálculo Detalhado por Fonte de Recursos da apuração do cumprimento do art. 42 da LRF, a disponibilidade de caixa da 02 passa a ter os seguintes valores:

FR	Disponib. Caixa apuração art. 42	(+)Restos não Proc. Apuração art. 42	(-)Restos não Proc. Apuração art. Limites Saúde/Ensino	Disponib. Caixa sem afetar limites Saúde/Ensino
02	729.949,89	-10.645,75	36.564,90	704.030,74

Assim, considerando que a apuração dos limites de gastos com saúde e educação não será alterada, entendo que o descumprimento apontado no item 9.1.1, Obrigações de despesas liquidadas até 31 de dezembro de 2016 contraídas pelo Poder Executivo sem a correspondente disponibilidade de caixa de RECURSOS VINCULADOS para pagamento das obrigações, deixando a descoberto DESPESAS VINCULADAS, no montante de **R\$ 3.882.806,87**, pode ser parcialmente absorvida pela disponibilidade líquida de caixa de RECURSOS ORDINÁRIOS, no valor de **R\$ 173.188,43 e pela disponibilidade líquida de caixa da fonte vinculada 02, no valor de R\$ 704.030,74**, evidenciando, ainda, o descumprimento ao artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF (itens 8 e 1.2.1.1), **porém por valor menor que o apontado no relatório de reinstrução.**

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

Florianópolis, 08 de dezembro de 2017.

Moises Hoegenn

Diretor

Diretoria de Controle dos Municípios

ANEXO

Deduções das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

Descrição	R\$
Despesas Empenhadas com Recursos de Convênios Destinados às Ações e Serviços de Saúde	2.209.407,99
Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município	2.209.407,99

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

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil	24.076,49
Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento da Educação Infantil	2.147,04
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental	1.151.101,19
Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental	138.324,22
Valor referente a despesas consideradas no Ensino Fundamental em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 1 e/ou 18 e/ou 19) inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise	143,90
Resultado líquido das transferências do Fundeb	682.157,29
Receita de aplicação financeira dos recursos do Fundeb	14.186,43
Total das deduções consideradas para fins de Limite Constitucional	2.012.136,56

Apuração Financeira da aplicação dos recursos oriundos do FUNDEB

Descrição	R\$
Transferências do FUNDEB	3.501.845,24
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	14.186,43
(-) Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2016 Ajustado	0,00
(+) Despesas inscritas em Restos a Pagar no exercício e/ou despesas registradas em DDO no exercício, com disponibilidade dos recursos do FUNDEB	0,00
(=) Total de utilização dos recursos do FUNDEB no exercício de 2016	3.516.031,67

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

Obs.: O total de Restos a Pagar e DDO do FUNDEB apresentado no Sistema e-Sfinge é de, respectivamente, R\$ 203.921,39 e R\$ 5.802,29, contudo para apuração da aplicação financeira do FUNDEB no exercício foi considerado apenas R\$ 0,00 em razão da ausência de cobertura financeira.

Obs.: Constatou-se a existência de Restos a Pagar inscritos no exercício e despesas registradas em DDO sem cobertura financeira com recursos do FUNDEB, vide restrição anotada no item 9.1.4 das Restrições de Ordem Legal.

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	1.947.134,24	1.915.525,74	1.914.980,74
67 - Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/Estado	2016	301	137.373,75	137.373,75	137.373,75
83 - Operações de Crédito Internas - Outros Programas	2016	301	124.900,00	124.900,00	124.900,00
TOTAL			2.209.407,99	2.177.799,49	2.177.254,49

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

Fonte de Recurso	Ano	Sub Função	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)
37 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE (não repassadas por meio de convênios)	2016	365	24.076,49	24.076,49	24.076,49
TOTAIS			24.076,49	24.076,49	24.076,49

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 Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	365	2339	19/10/2016	SUPERMERCADO SAO JORGE LTDA	2.147,04	2.147,04	2.147,04	PELA DESPESA EMPENHADA REF. AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS, PARA ATENDER OS PROGRAMAS FEDERAIS E DEMAIS NECESSIDADES DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO DESTE MUNICÍPIO.
TOTAL						2.147,04	2.147,04	2.147,04	

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

Fonte de Recurso	Ano	Sub Função	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)
32 - Transferências de Convênios – União/Educação	2016	361	416.253,39	416.253,39	406.332,09
36 - Salário-Educação	2016	361	391.566,67	391.566,67	386.662,00
37 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE (não repassadas por meio de convênios)	2016	361	343.281,13	343.281,13	343.089,61
TOTAL			1.151.101,19	1.151.101,19	1.136.083,70

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 Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	74	04/01/2016	BERNADETE FERNANDES VARGAS E OUTROS - FOL.INAT	38.436,66	38.436,66	38.436,66	PELA DESPESA DE PESSOAL EMPENHADA DE FORMA ESTIMATIVA PARA OS INATIVOS - EDUCAÇÃO PARA O EXERCÍCIO DE 2016.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1309	23/05/2016	BERNADETE FERNANDES VARGAS E OUTROS - FOL.INAT	14.415,61	14.415,61	14.415,61	PELA DESPESA DE PESSOAL EMPENHADA DE FORMA ESTIMATIVA PARA OS INATIVOS - EDUCAÇÃO PARA O EXERCÍCIO DE 2016.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1570	22/06/2016	BERNADETE FERNANDES VARGAS E OUTROS - FOL.INAT	62.424,72	62.424,72	62.424,72	PELA DESPESA DE PESSOAL EMPENHADA DE FORMA ESTIMATIVA PARA OS INATIVOS - EDUCAÇÃO PARA O EXERCÍCIO DE 2016.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	2733	16/12/2016	BERNADETE FERNANDES VARGAS E OUTROS - FOL.INAT	9.610,38	9.610,38	9.610,38	PELA DESPESA DE PESSOAL EMPENHADA PARA OS INATIVOS - EDUCAÇÃO PARA O MÊS DE DEZEMBRO DE 2016.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1069	27/04/2016	DEYVID DA SILVA DOS SANTOS	2.760,50	2.760,50	2.760,50	PELA DESPESA EMPENHADA REF. ADIANTAMENTO PARA FUNCIONÁRIO DEYVID DA SILVA DOS SANTOS, CPF Nº 057.465.509-30, OCUPANTE DO CARGO DE AGENTE ADMINISTRATIVO, PARA DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO PARA 15 (QUINZE) PESSOAS, REFERENTE A FASE CLASSIFICATORIA MICROREGIONAL DOS JOQUINHOS ABERTOS DE SANTA CATARINA - SUB 18, A REALIZAR-SE NO DIA 04 A 07 DE MAIO DE 2016, NA CIDADE DE URUBICI - SC.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1396	31/05/2016	DEYVID DA SILVA DOS SANTOS	300,00	300,00	300,00	PELA DESPESA EMPENHADA REF. ADIANTAMENTO PARA FUNCIONÁRIO DEYVID DA SILVA DOS SANTOS, CPF Nº 057.465.509-30, OCUPANTE DO CARGO DE AGENTE ADMINISTRATIVO, PARA DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO PARA 16 (DEZESSEIS) PESSOAS, REFERENTE A 2ª RODADA DO CAMPEONATO FEMININO SUB-14 DA ADESC, A REALIZAR-SE NO DIA 11 DE JUNHO DE 2016, NA CIDADE DE GRÃO PARÁ/SC.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1896	01/08/2016	DEYVID DA SILVA DOS SANTOS	700,00	700,00	700,00	PELA DESPESA EMPENHADA REF. ADIANTAMENTO PARA FUNCIONÁRIO DEYVID DA SILVA DOS SANTOS, CPF Nº 057.465.509-30, OCUPANTE DO CARGO DE AGENTE ADMINISTRATIVO, PARA DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO PARA 16 (DEZESSEIS) PESSOAS, REFERENTE A ETAPA MICROREGIONAL DA OLESC, A REALIZAR-SE DE 10 A 12 DE AGOSTO DE

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
									2016, NA CIDADE DE RIO FORTUNA/SC.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1865	29/07/2016	DEYVID DA SILVA DOS SANTOS	324,00	324,00	324,00	PELA DESPESA EMPENHADA REF. ADIANTAMENTO PARA FUNCIONÁRIO DEYVID DA SILVA DOS SANTOS, CPF Nº 057.465.509-30, OCUPANTE DO CARGO DE AGENTE ADMINISTRATIVO, PARA DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO PARA 18 (DEZOITO)PESSOAS, REFERENTE A 1ª RODADA DO CAMPEONATO FEMININO FUTSAL DA ADESC 2016, A REALIZAR-SE NOS DIAS 04 DE AGOSTO DE 2016, NA CIDADE DE BRAÇO DO NORTE/SC.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1949	10/08/2016	DEYVID DA SILVA DOS SANTOS	324,00	324,00	324,00	PELA DESPESA EMPENHADA REF. ADIANTAMENTO PARA FUNCIONÁRIO DEYVID DA SILVA DOS SANTOS, CPF Nº 057.465.509-30, OCUPANTE DO CARGO DE AGENTE ADMINISTRATIVO, PARA DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO PARA 18 (DEZOITO)PESSOAS, REFERENTE A 3ª RODADA DO CAMPEONATO REGIONAL DA ADESC - ADULTO FEMININO 2016, A REALIZAR-SE NO DIA 19 DE AGOSTO DE 2016, NA CIDADE DE GRÃO-PARÁ/SC.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1540	22/06/2016	DEYVID DA SILVA DOS SANTOS	3.555,00	3.555,00	3.555,00	PELA DESPESA EMPENHADA REF. ADIANTAMENTO PARA FUNCIONÁRIO DEYVID DA SILVA DOS SANTOS, CPF Nº 057.465.509-30, OCUPANTE DO CARGO DE AGENTE ADMINISTRATIVO, PARA DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO PARA 18 (DEZOITO)PESSOAS, REFERENTE A FASE REGIONAL DOS JOGUINHOS ABERTOS DE SANTA CATARINA, A REALIZAR-SE NOS DIAS 01 A 05 DE JULHO DE 2016, NA CIDADE DE PALHOÇA/SC.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1395	31/05/2016	DEYVID DA SILVA DOS SANTOS	400,00	400,00	400,00	PELA DESPESA EMPENHADA REF. ADIANTAMENTO PARA FUNCIONÁRIO DEYVID DA SILVA DOS SANTOS, CPF Nº 057.465.509-30, OCUPANTE DO CARGO DE AGENTE ADMINISTRATIVO, PARA DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO PARA 20 (VINTE)PESSOAS, REFERENTE A SEMIFINAL DO CAMPEONATO REGIONAL DA ADESC, A REALIZAR-SE NO DIA 09 DE JUNHO DE 2016, NA CIDADE DE SÃO LUDGERO/SC.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1289	23/05/2016	DEYVID DA SILVA DOS SANTOS	1.470,00	1.470,00	1.470,00	PELA DESPESA EMPENHADA REF. ADIANTAMENTO PARA FUNCIONÁRIO DEYVID DA SILVA DOS SANTOS, CPF Nº 057.465.509-30, OCUPANTE DO CARGO DE AGENTE ADMINISTRATIVO, PARA DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO PARA 3 (TRÊS)PESSOAS, REFERENTE A ETAPA ESTADUAL DOS JOGOS ABERTOS DA TERCEIRA IDADE (JASTI), A REALIZAR-SE NOS DIAS 01 A 05 DE JUNHO DE 2016, NA CIDADE DE ITAJAÍ/SC.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	1000	14/04/2016	DEYVID DA SILVA DOS SANTOS	294,00	294,00	294,00	PELA DESPESA EMPENHADA REF. ADIANTAMENTO PARA FUNCIONÁRIO DEYVID DA SILVA DOS SANTOS, CPF Nº 057.465.509-30, OCUPANTE DO CARGO DE AGENTE ADMINISTRATIVO, PARA DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO PARA 7 (SETE)PESSOAS, REFERENTE A PARTICIPAÇÃO NA ETAPA MICROREGIONAL DOS JOGOS ABERTOS DA TERCEIRA IDADE (JASTI) , A REALIZAR-SE NO DIA 25 DE ABRIL DE 2016, NA CIDADE DE TREZE DE MAIO/SC.
Prefeitura Municipal	01 - Receitas de Impostos e	361	388	29/01/2016	SUPERMERCADO SAO JORGE LTDA	1.420,36	1.420,36	1.420,36	PELA DESPESA EMPENHADA REF. AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
de Gravatal	Transf de Impostos: Educação								DESTE MUNICÍPIO.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	2338	19/10/2016	SUPERMERCADO SAO JORGE LTDA	1.248,99	1.248,99	1.248,99	PELA DESPESA EMPENHADA REF. AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS, PARA ATENDER OS PROGRAMAS FEDERAIS E DEMAIS NECESSIDADES DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO DESTE MUNICÍPIO.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	980	11/04/2016	JORNAL DIARIO DO SUL LTDA	320,00	320,00	320,00	PELA DESPESA EMPENHADA REF. PUBLICAÇÃO DE AVISO DE LICITAÇÃO DO PROCESSO LICITATÓRIO Nº 20/2016, PREGÃO PRESENCIAL Nº 08/2016, TENDO COMO OBJETO A CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA PARA FORNECIMENTO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS VISANDO ATENDER AS ESCOLAS MUNICIPAIS DE ENSINO FUNDAMENTL E EDUCAÇÃO INFANTIL DO MUNICÍPIO DE GRAVATAL/SC.
Prefeitura Municipal de Gravatal	01 - Receitas de Impostos e Transf de Impostos: Educação	361	982	11/04/2016	JORNAL DIARIO DO SUL LTDA	320,00	320,00	320,00	PELA DESPESA EMPENHADA REF. PUBLICAÇÃO DE EXTRATO DO PROCESSO LICITATÓRIO Nº 21/2016, PREGÃO PRESENCIAL 09/2016, TENDO COMO OBJETO A CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA PARA MINISTRAÇÃO DE AULAS PARA FORMAÇÃO DA ORQUESTRA SINFÔNICA E BANDA MUNICIPAL DO MUNICÍPIO DE GRAVATAL.
TOTAL						138.324,22	138.324,22	138.324,22	

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	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
01	-1.049.446,54	22.535,26	340,00	0,00	0,00	0,00	-1.072.321,80	0,00	0,00	-1.072.321,80	DÉFICIT
02	729.949,89	727,53	4.782,16	4.254,02	0,00	-16.155,44	704.030,74	0,00	0,00	704.030,74	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
08	-1.869.198,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.869.198,19	0,00	0,00	-1.869.198,19	DÉFICIT
09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
10	-8.659,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.659,51	0,00	0,00	-8.659,51	DÉFICIT
11	-3.881,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.881,40	0,00	0,00	-3.881,40	DÉFICIT
12	-119.471,09	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-119.498,09	0,00	0,00	-119.498,09	DÉFICIT
18	-1.278.343,81	4.286,99	176.102,10	0,00	0,00	-98.862,06	-1.557.594,96	0,00	0,00	-1.557.594,96	DÉFICIT
19	1.155.235,67	1.515,30	29.917,78	0,00	0,00	-12.687,32	1.111.115,27	0,00	0,00	1.111.115,27	SUPERAVIT
31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
32	243.544,46	0,00	9.921,30	0,00	0,00	0,00	233.623,16	0,00	0,00	233.623,16	SUPERAVIT
33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
34	835.842,30	-735,67	4.621,96	292.495,08	0,00	0,00	539.460,93	0,00	0,00	539.460,93	SUPERAVIT
35	47.023,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.023,16	0,00	0,00	47.023,16	SUPERAVIT

36	-985,57	72,80	4.904,67	0,00	0,00	0,00	-5.963,04	0,00	0,00	-5.963,04	DÉFICIT
37	-182.747,37	33,38	191,52	0,00	0,00	0,00	-182.972,27	0,00	0,00	-182.972,27	DÉFICIT
38	723.332,93	468,00	545,00	31.608,50	0,00	0,00	690.711,43	0,00	0,00	690.711,43	SUPERAVIT
39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
64	-173.832,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-173.832,88	0,00	0,00	-173.832,88	DÉFICIT
65	20.038,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.038,84	0,00	0,00	20.038,84	SUPERAVIT
66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
67	163.682,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.682,14	0,00	0,00	163.682,14	SUPERAVIT
68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	1.621.091,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.621.091,38	0,00	0,00	1.621.091,38	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	SUPERAVIT
89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	854.974,41	28.930,59	231.326,49	330.157,60	0,00	-127.704,82	136.854,91	0,00	0,00	136.854,91	

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	2.347.077,76	-2.506,04	130.182,04	0,00	0,00	-2.046.213,33	173.188,43	SUPERAVIT	
T.	2.347.077,76	-2.506,04	130.182,04	0,00	0,00	-2.046.213,33	173.188,43		

Obs.: Ajustes referem-se a valores impróprios lançados em contas contábeis de atributo FR, cfe. Item 9.1.6 das restrições apuradas.

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	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 PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	DESPESAS LIQUIDADAS EM 2016					
				DE EXERCÍCIOS ANTERIORES ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	2º E QUADRIMESTRES	3º		NÃO EMPENHADAS				INSCRITAS EM RP NÃO PROCESSADOS	EMPENHADAS E CANCELADAS
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU		
1	-1.049.446,54	22.535,26	340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.072.321,80	DESCUMPRIU		
2	729.949,89	727,53	0,00	4.782,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.155,44	740.595,64	CUMPRIU		
3	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	CUMPRIU		
5	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	CUMPRIU		
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU		
8	-1.869.198,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.869.198,19	DESCUMPRIU		
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CUMPRIU		
10	-8.659,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.659,51	DESCUMPRIU		
11	-3.881,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.881,40	DESCUMPRIU		
12	-119.471,09	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-119.498,09	DESCUMPRIU		
18	-1.278.343,81	4.286,99	0,00	176.102,10	0,00	0,00	0,00	0,00	-98.862,06	-1.557.594,96	DESCUMPRIU		
19	1.155.235,67	1.515,30	2.098,49	27.819,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.687,32	1.111.115,27	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	243.544,46	0,00	0,00	9.921,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233.623,16	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	835.842,30	-735,67	4.621,96	0,00	292.495,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	539.460,93	CUMPRIU
35	47.023,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.023,16	CUMPRIU
36	-985,57	72,80	4.904,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.963,04	DESCUMPRIU
37	-182.747,37	33,38	0,00	191,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-182.972,27	DESCUMPRIU
38	723.332,93	468,00	0,00	545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	722.319,93	CUMPRIU
39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	-173.832,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-173.832,88	DESCUMPRIU
65	20.038,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.038,84	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	163.682,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.682,14	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	1.621.091,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.621.091,38	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	CUMPRIU
SOMATÓRIO DAS FONTES DE RECURSOS VINCULADOS COM INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA										-3.882.806,87		
RECURSOS ORDINÁRIOS												
	A - DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA*		B - OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS						AJUSTES	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA/INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B +/- AJUSTES)	CUMPRIU/DESCUMPRIU	
	FR	VALOR REGISTRADO	DEPÓSITOS E OUTRAS OBRIGAÇÕES	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	DESPESAS LIQUIDADAS EM 2016					
				DE EXERCÍCIOS ANTERIORES ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	2º E 3º QUADRIMESTRES		NÃO EMPENHADAS	Inscritas em RP Não PROCESSADOS	EMPENHADAS E CANCELADAS			
0	2.239.538,12	-2.506,04	255,44	129.926,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.938.673,69	-	173.188,43	CUMPRIU

Obs.: Ajustes referem-se a valores impróprios lançados em contas contábeis de atributo FR, cfe. Item 9.1.6 das restrições apuradas, exceto o valor de R\$ 107.539,64, referente conta 113510600-Depósitos Transferidos, que já não é considerado pela metodologia de cálculo do art. 42.