



TRIBUNAL  
DE CONTAS  
DE SANTA  
CATARINA

## PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2010



### Município de Pinhalzinho

**Data de Fundação** – 30/12/1961

**População:** 16.335 habitantes (IBGE - 2010)

**PIB:** 323,35 (em milhões)  
(IBGE - 2008)



## SUMÁRIO

INTRODUÇÃO .....	3
2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO .....	4
3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA.....	5
3.1. Apuração do resultado orçamentário .....	6
3.2. Análise do resultado orçamentário .....	6
3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias .....	7
4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA .....	14
4.1. Situação Patrimonial.....	15
4.2. Análise do resultado financeiro.....	16
4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira .....	16
5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES .....	19
5.1. Saúde .....	19
5.2. Ensino.....	21
5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências .....	21
5.2.2. FUNDEB.....	22
5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF) .....	25
5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município .....	25
5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo .....	26
5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo .....	27
6. DO CONTROLE INTERNO .....	28
7. DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FIA.....	28
8. INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS .....	31
9. OUTRAS RESTRIÇÕES .....	31
10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2010 .....	31
CONCLUSÃO.....	32
ANEXO .....	34
APÊNDICE 1 .....	35
APÊNDICE 2 .....	36
APÊNDICE 3 .....	37

<b>PROCESSO</b>	<b>PCP 11/00211001</b>
<b>UNIDADE</b>	Município de <b>Pinhalzinho</b>
<b>RESPONSÁVEL</b>	Sr. Fabiano da Luz - Prefeito Municipal
<b>ASSUNTO</b>	Prestação de Contas do Prefeito referente ao ano de 2010
<b>RELATÓRIO N°</b>	5113/2011

## 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 Pinhalzinho, relativas ao exercício de 2010.

O presente Relatório abrange a análise do Balanço Anual do exercício financeiro de 2010 e as informações dos registros contábeis e de execução orçamentária enviadas por meio eletrônico, buscando evidenciar os resultados alcançados pela Administração Municipal, em atendimento às disposições dos artigos 20 a 26 da Resolução nº TC-16/94 e artigo 22 da Instrução Normativa nº TC-02/2001, bem como o artigo 3º, I da Instrução Normativa nº TC-04/2004.

A referida análise deu-se basicamente na situação Patrimonial, Financeira e na Execução Orçamentária do Município, não envolvendo o exame de legalidade e legitimidade dos atos de gestão, o resultado de eventuais auditorias oriundas de denúncias, representações e outras, que devem integrar processos específicos, a serem submetidos à apreciação deste Tribunal de Contas.

No que tange a análise da situação Patrimonial e Financeira foram abordados aspectos sobre a composição do Balanço, apuração do resultado financeiro e de quocientes patrimoniais e financeiros para auxiliar a análise dos resultados ao longo dos últimos cinco exercícios.

Registre-se que a média regional indicada no presente relatório corresponde à respectiva Associação de Municípios que abrange Pinhalzinho, sendo que as médias apresentadas foram geradas em 11/10/2011.

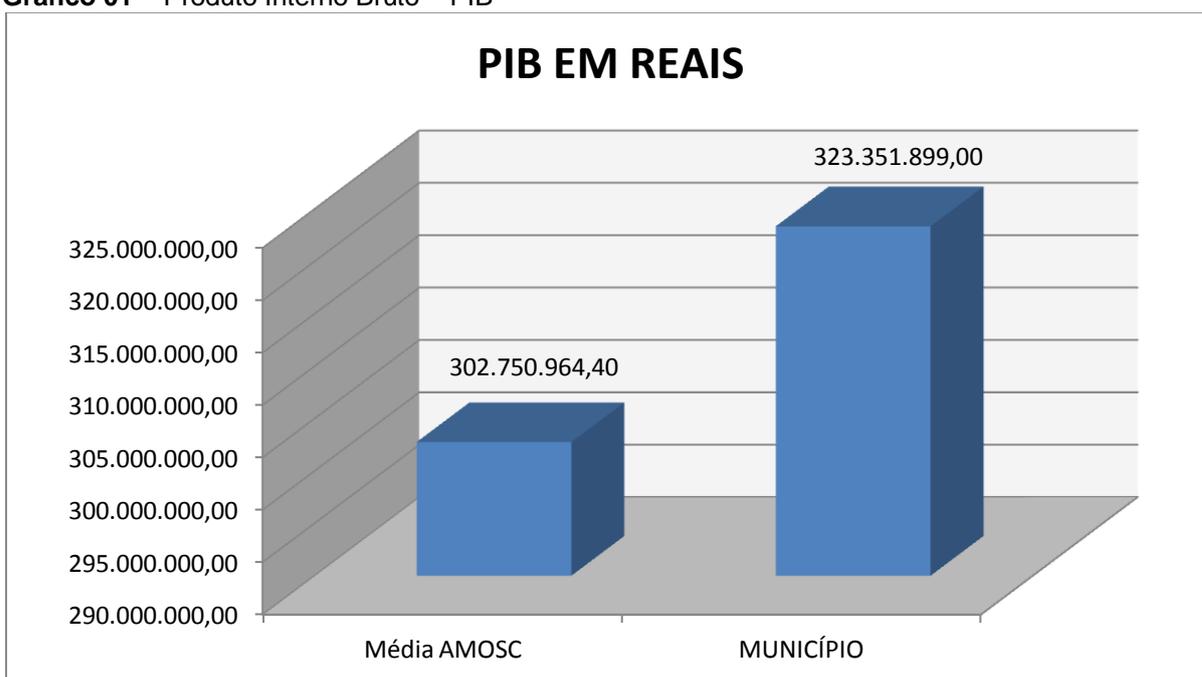
Com referência a análise da Gestão Orçamentária tomou-se por base os instrumentos legais do processo orçamentário, a execução do orçamento de forma consolidada a apuração e a evolução do resultado orçamentário, atentando-se para o cumprimento dos limites constitucionais e legais estabelecidos no ordenamento jurídico vigente.

## 2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO<sup>1</sup>

No início da década de 1950, a Companhia Colonizadora Sociedade União Popular tinha terras para oferecer, com a condição de que as famílias de imigrantes tivessem origem germânica e religião católica. Os grupos vieram do Rio Grande do Sul e ocuparam lotes no Extremo-Oeste de Santa Catarina. O primeiro nome da vila foi Tunas, devido ao grande número de cactus encontrados na região. Em 1989, um plebiscito mudou o nome do município para Tunápolis. O distrito foi criado em 1961 e se emancipou de Itapiranga em 26 de abril de 1989. O movimento de emancipação foi liderado pelos próprios moradores.

O Município de Pinhalzinho tem uma população estimada em 16.335<sup>2</sup> habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,83<sup>3</sup>. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 323.351.899,00<sup>4</sup>, revelando um PIB per capita à época de R\$ 21.005,06, considerando uma população estimada em 2008 de 15.394 habitantes.

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



Fonte: IBGE – 2008

No tocante ao desenvolvimento econômico e social mensurado pelo IDH/PNUD/2000, o Município de Pinhalzinho encontra-se na seguinte situação:

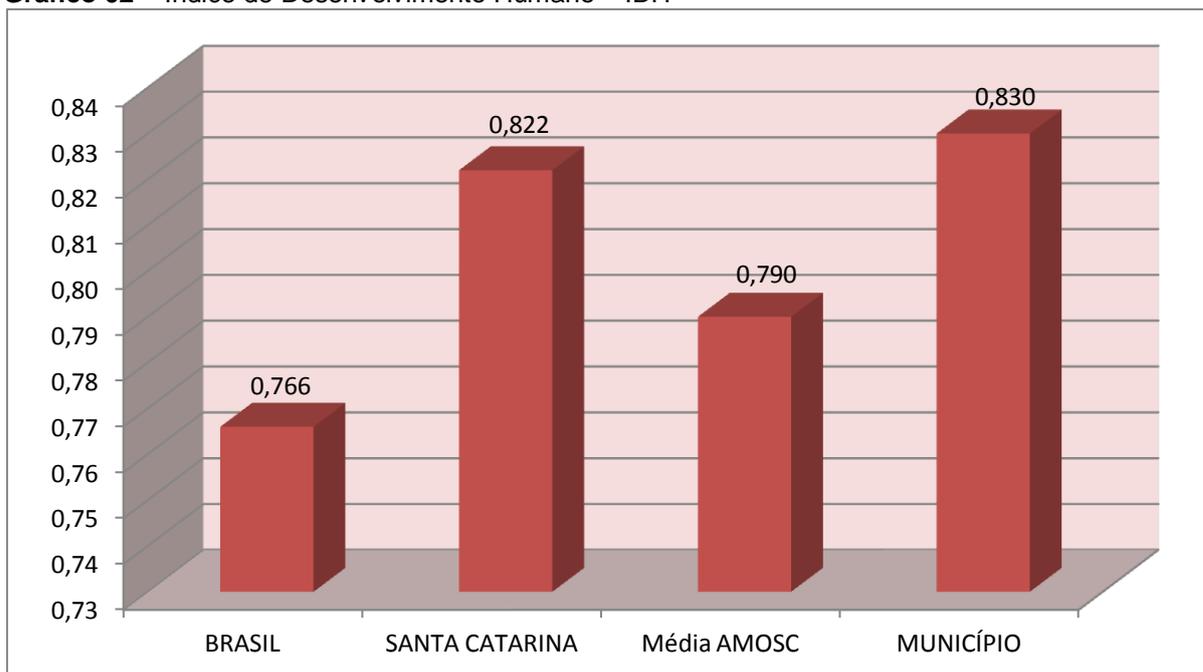
<sup>1</sup> Informação obtida em: [www.sc.gov.br/portalturismo](http://www.sc.gov.br/portalturismo)

<sup>2</sup> IBGE - 2010

<sup>3</sup> PNUD - 2000

<sup>4</sup> Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2008

**Gráfico 02 – Índice de Desenvolvimento Humano – IDH**



Fonte: PNUD – 2000

### 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	33.636.000,00
PPA	2119/2009	14/07/2009	DESPESA FIXADA	33.636.000,00
LDO	2128/2009	29/09/2009		
LOA	2129/2009	27/10/2009		

### 3.1. Apuração do resultado orçamentário

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

**Quadro 02** – Demonstração do Resultado da Execução Orçamentária (em Reais) – 2010

Descrição	Previsão/Autorização	Execução	% Executado
RECEITA	33.636.000,00	27.204.396,77	80,88
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	37.389.096,64	28.585.783,14	76,45
<b>Déficit de Execução Orçamentária</b>		<b>1.381.386,37</b>	

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

Obs.: A divergência no montante de R\$ 753,90 entre a variação do patrimônio financeiro e o resultado da execução orçamentária refere-se a cancelamento de restos a pagar.

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Déficit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 1.381.386,37**, correspondendo a **5,08%** da receita arrecadada.

Salienta-se que o resultado consolidado, Déficit de R\$ 1.381.386,37, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Déficit de R\$ 1.319.496,97 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Déficit de R\$ 61.889,40.

**Ressalta-se que o Déficit em questão foi totalmente absorvido pelo superávit financeiro do exercício anterior (R\$ 1.494.555,14)**, conforme demonstrado na apuração da variação do patrimônio financeiro (item 4.2, 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 Pinhalzinho nos últimos 5 anos:

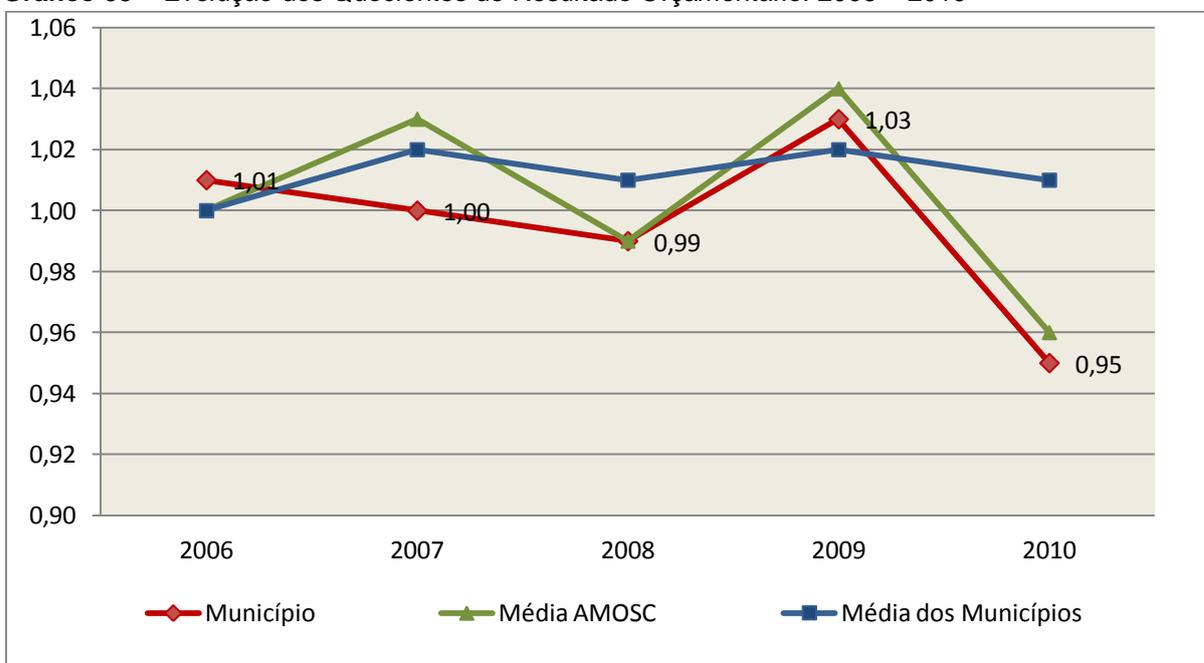
**Quadro 03** – Quocientes de Resultado Orçamentário – 2006-2010

ITENS / ANO		2006	2007	2008	2009	2010
1	Receita realizada	14.530.861,93	19.119.059,79	23.167.607,35	22.980.252,19	27.204.396,77
2	Despesa executada	14.353.780,73	19.085.825,72	23.418.725,25	22.292.701,35	28.585.783,14
QUOCIENTE		2006	2007	2008	2009	2010
Resultado Orçamentário (1÷2)		1,01	1,00	0,99	1,03	0,95

**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: 2006 – 2010



**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\$ 27.204.396,77**, equivalendo a **80,88%** da receita orçada.

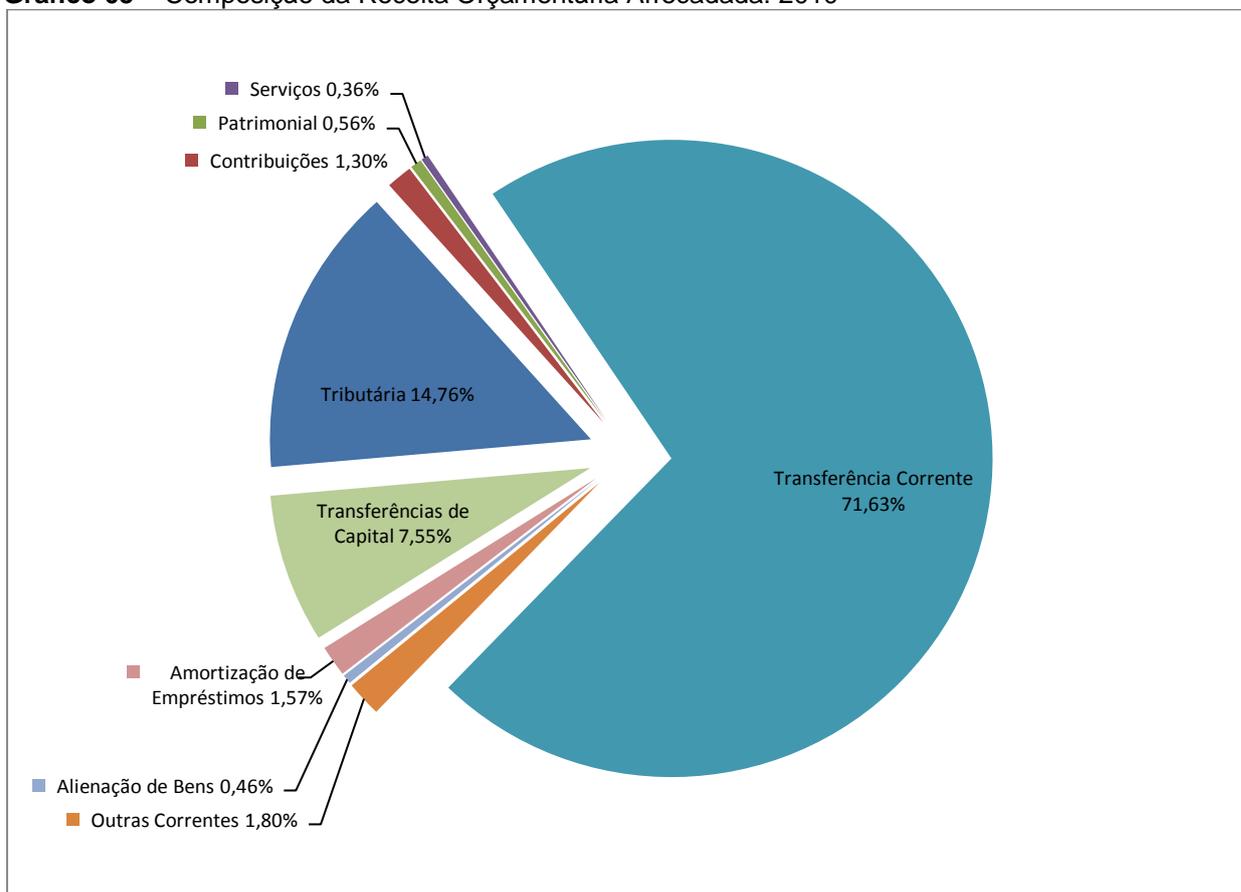
As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

**Quadro 04 – Comparativo da Receita Orçamentária Prevista e Arrecadada (em Reais): 2010**

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	% ARRECADADO
Receita Tributária	4.119.300,00	4.016.402,10	97,50
Receita de Contribuições	325.000,00	353.826,89	108,87
Receita Patrimonial	118.200,00	153.160,06	129,58
Receita de Serviços	120.300,00	97.823,84	81,32
Transferência Corrente	20.073.903,00	19.486.221,55	97,07
Outras Receitas Correntes	424.297,00	489.614,79	115,39
Alienação de Bens	1.020.000,00	125.800,00	12,33
Amortização de Empréstimos	410.000,00	426.726,00	104,08
Transferências de Capital	7.025.000,00	2.054.821,54	29,25
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>33.636.000,00</b>	<b>27.204.396,77</b>	<b>80,88</b>

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

**Gráfico 05 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2010**

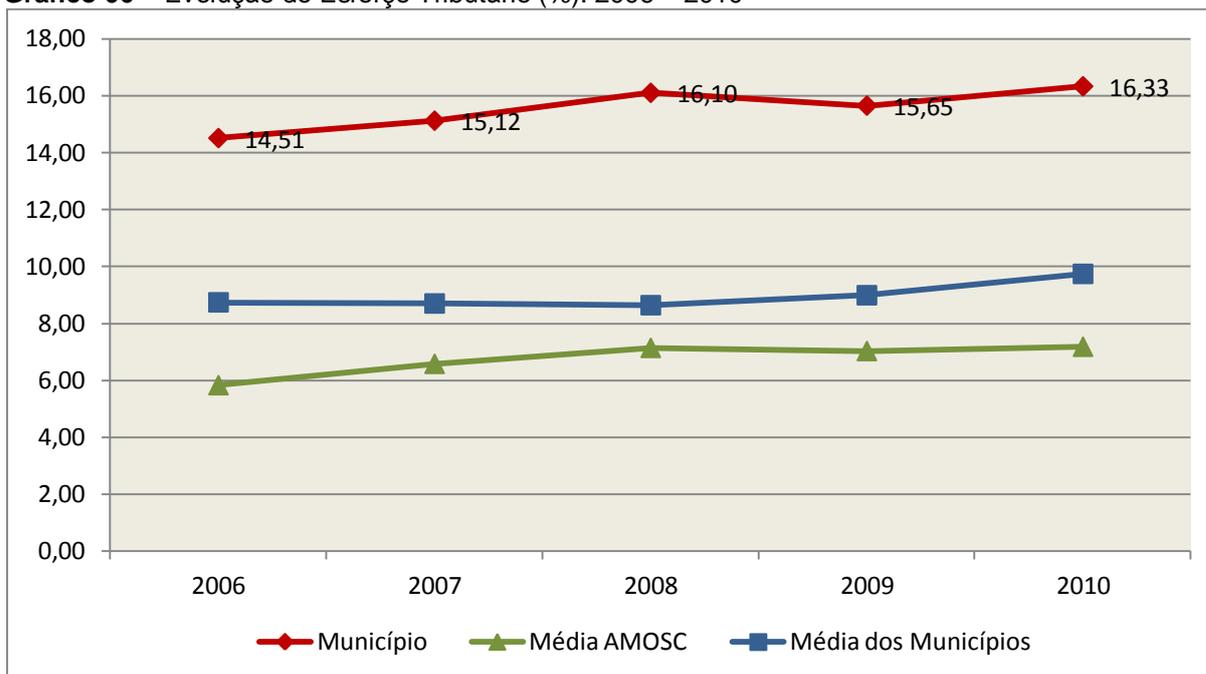


Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **71,63%**, está concentrada na transferência corrente.

Um aspecto importante a ser analisado na gestão da receita orçamentária pode ser traduzido como “esforço tributário”. O gráfico que segue mostra a evolução da receita tributária em relação ao total das receitas correntes do Município.

**Gráfico 06** – Evolução do Esforço Tributário (%): 2006 – 2010

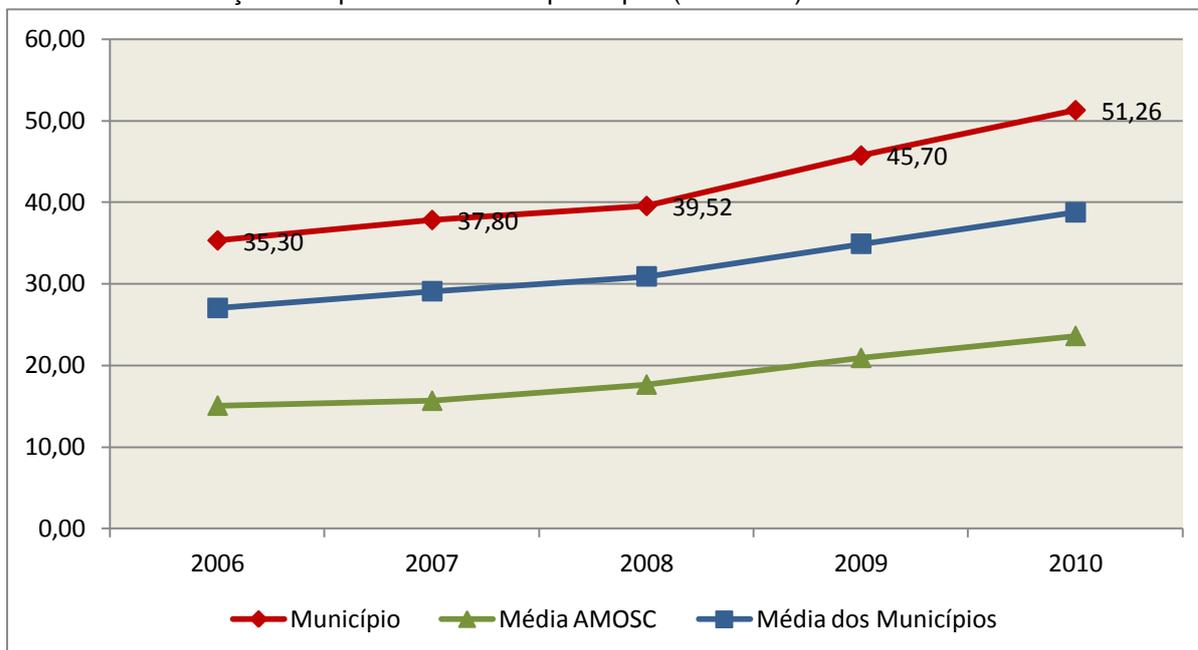


**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Relativamente às receitas arrecadadas, deve-se dar destaque às receitas próprias com impostos no exercício da competência tributária estabelecida constitucionalmente e exigida pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Nesse sentido, destaca-se no gráfico a seguir a evolução do IPTU arrecadado *per capita* nos últimos 5 (cinco) anos.

**Gráfico 07** – Evolução Comparativa do IPTU per capita (em Reais): 2006 – 2010



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

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

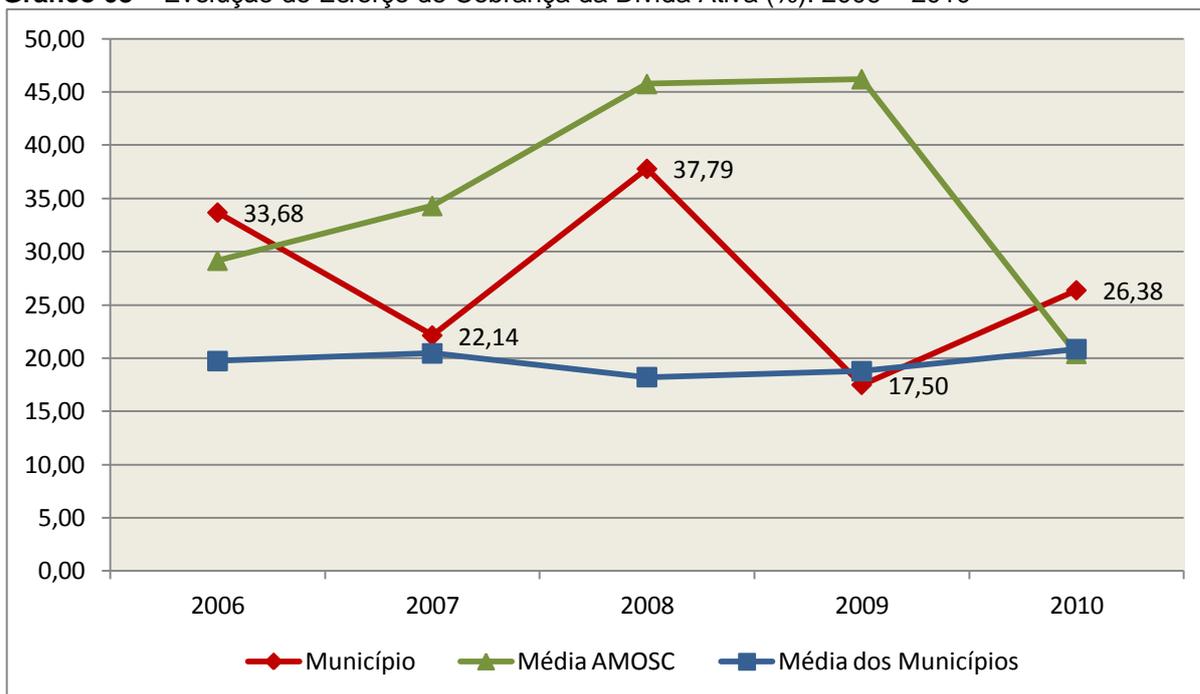
**Quadro 05** – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2010

Saldo Anterior	Inscrição	Atualização, juros e multa	Provisão (líquida)	Recebimento	Outras Baixas	Saldo Final
1.343.830,58	432.240,46	85.817,24	0,00	354.510,36	75.044,04	1.432.333,88

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

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

**Gráfico 08** – Evolução do Esforço de Cobrança da Dívida Ativa (%): 2006 – 2010



**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: 2010

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO <sup>1</sup> (R\$)	EXECUÇÃO <sup>2</sup> (R\$)	% EXECUTADO
01-Legislativa	950.000,00	902.330,11	94,98
04-Administração	2.358.755,00	2.334.747,73	98,98
06-Segurança Pública	476.411,62	321.642,75	67,51
08-Assistência Social	2.054.532,56	1.518.462,35	73,91
09-Previdência Social	20.900,00	20.604,71	98,59
10-Saúde	6.624.164,34	5.539.598,96	83,63
12-Educação	8.204.227,07	7.111.914,32	86,69
13-Cultura	1.982.544,26	576.111,08	29,06
15-Urbanismo	3.603.502,53	1.952.992,12	54,20
16-Habitação	779.000,00	715.698,80	91,87
17-Saneamento	1.029.585,00	421.117,59	40,90
18-Gestão Ambiental	200.000,00	-	-
20-Agricultura	1.936.635,72	1.828.324,21	94,41
22-Indústria	98.000,00	85.306,38	87,05
23-Comércio e Serviços	350.085,26	345.806,31	98,78
24-Comunicações	102.000,00	1.500,00	1,47
26-Transporte	4.063.020,24	2.408.121,27	59,27

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO <sup>1</sup> (R\$)	EXECUÇÃO <sup>2</sup> (R\$)	% EXECUTADO
27-Desporto e Lazer	1.035.070,00	1.010.597,98	97,64
28-Encargos Especiais	1.505.663,04	1.490.906,47	99,02
99-Reserva de Contingência	10.000,00	-	-
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>37.384.096,64</b>	<b>28.585.783,14</b>	<b>76,47</b>

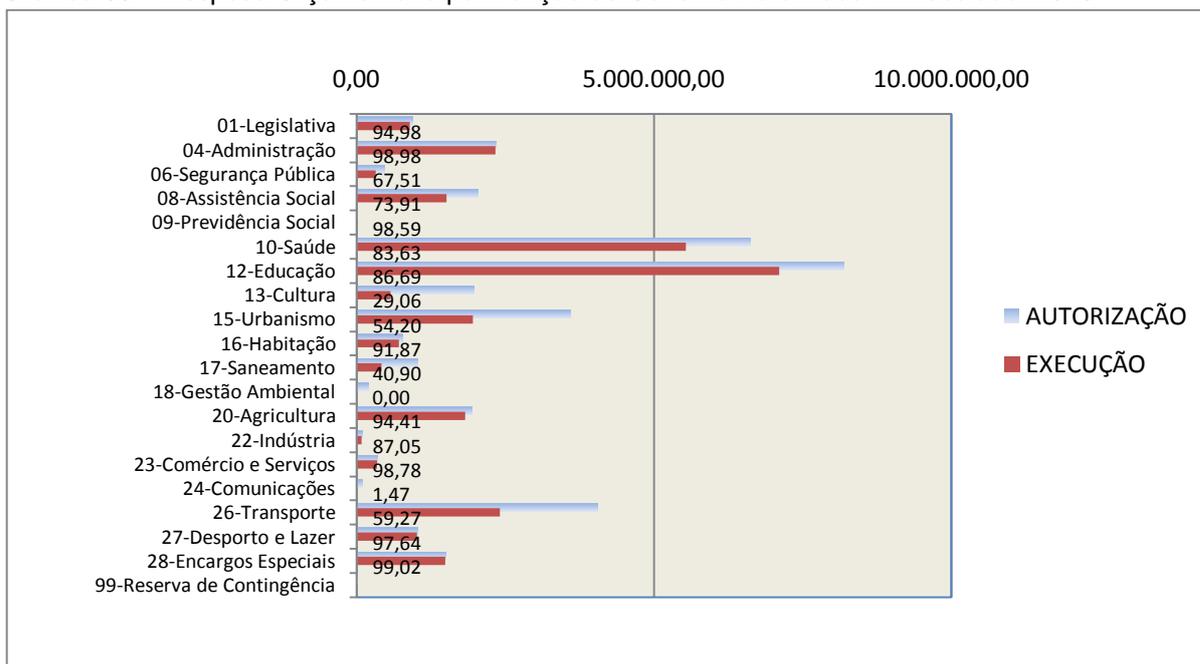
**Fontes:** <sup>1</sup>Dados do Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento e <sup>2</sup>Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: A divergência entre os créditos autorizados constante do Anexo 11 e o informado via Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento, consta do Capítulo 8 – Inconsistências Contábeis, deste Relatório.

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

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

**Gráfico 09** – Despesa Orçamentária por Função de Governo Autorizada x Executada: 2010



**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): 2006 – 2010**

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	2006	2007	2008	2009	2010
01-Legislativa	363.745,94	409.956,98	486.987,62	762.736,19	902.330,11
04-Administração	1.337.496,79	1.582.616,26	1.698.549,85	2.044.912,54	2.334.747,73
06-Segurança Pública	140.539,57	235.943,17	166.867,46	139.934,11	321.642,75
08-Assistência Social	990.513,14	1.108.935,42	1.172.756,74	1.360.504,64	1.518.462,35
09-Previdência Social	18.255,39	16.099,90	17.861,26	19.478,64	20.604,71
10-Saúde	2.658.434,97	3.220.736,80	3.560.347,63	4.736.830,52	5.539.598,96
12-Educação	3.561.059,96	4.319.466,62	5.311.249,60	5.698.686,55	7.111.914,32
13-Cultura	170.963,37	164.831,75	335.442,13	330.721,64	576.111,08
15-Urbanismo	1.838.198,99	2.872.379,76	3.943.361,18	1.942.079,26	1.952.992,12
16-Habitação	336.931,85	650.995,50	1.398.599,48	365.021,31	715.698,80
17-Saneamento	-	-	395.393,49	448.126,35	421.117,59
18-Gestão Ambiental	11.179,88	8.369,46	1.047,08	4.609,44	-
20-Agricultura	819.112,92	1.127.203,96	908.105,01	754.734,92	1.828.324,21
22-Indústria	194.052,47	459.210,50	398.217,95	110.999,66	85.306,38
23-Comércio e Serviços	7.000,00	23.819,50	-	-	345.806,31
24-Comunicações	-	-	-	-	1.500,00
26-Transporte	862.815,90	1.597.708,62	1.433.400,23	1.277.937,33	2.408.121,27
27-Desporto e Lazer	427.880,26	532.483,58	1.222.953,04	773.568,38	1.010.597,98
28-Encargos Especiais	615.599,33	755.067,94	956.053,98	1.533.351,39	1.490.906,47
<b>TOTAL DA DESPESA REALIZADA</b>	<b>14.353.780,73</b>	<b>19.085.825,72</b>	<b>23.407.193,73</b>	<b>22.304.232,87</b>	<b>28.585.783,14</b>

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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

**Quadro 08 – Apuração da Receita com Impostos: 2010**

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	Valor (R\$)	%
Imposto Predial e Territorial Urbano	837.342,56	4,45
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	1.565.793,41	8,31
Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza	332.238,12	1,76
Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	394.559,59	2,09
Cota do ICMS	7.392.672,65	39,25
Cota-Parte do IPVA	1.052.078,66	5,59

<b>RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>%</b>
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	156.651,22	0,83
Cota-Parte do FPM	6.831.238,05	36,27
Cota do ITR	5.439,32	0,03
Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96	47.147,04	0,25
Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos	192.422,95	1,02
Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos	26.076,19	0,14
<b>TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS</b>	<b>18.833.659,76</b>	<b>100,00</b>

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

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

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

**Quadro 09** – Apuração da Receita Corrente Líquida: 2010

<b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Receitas Correntes Arrecadadas	27.635.970,54
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	3.038.921,31
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>24.597.049,23</b>

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

## 4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA

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

Em seguida é analisada a evolução da situação patrimonial e financeira do município nos últimos 5 anos, com a apuração e demonstração de quocientes. Divergências contábeis relevantes serão apresentadas no capítulo 8, de forma que todos os fundamentos técnicos expostos neste relatório para fundamentar a confecção do parecer prévio estejam devidamente evidenciados.

## 4.1. Situação Patrimonial

A situação patrimonial do Município está assim demonstrada:

**Quadro 10 – Balanço Patrimonial do Município de Pinhalzinho (em Reais): 2009 – 2010**

ATIVO	2009	2010	PASSIVO	2009	2010
<b>Financeiro</b>	<b>1.777.961,19</b>	<b>3.156.852,11</b>	<b>Financeiro</b>	<b>283.406,05</b>	<b>3.042.929,44</b>
<b>Disponível</b>	<b>1.771.630,76</b>	<b>3.144.673,28</b>	<b>Depósitos</b>	-	<b>854,98</b>
Caixa	1.357,42	-	Depósitos de Diversas	-	854,98
Bancos Conta Movimento	899.303,31	1.031.774,28	Origens		
Bancos Conta Vinculada	855.493,45	1.019.572,98	<b>Restos a Pagar</b>	<b>283.406,05</b>	<b>3.042.074,46</b>
Aplicações Financeiras de	15.476,58	-	Obrigações a Pagar	283.406,05	3.042.074,46
Recursos Próprios					
Aplicações Financeiras de	-	1.093.326,02			
Recursos Vinculados					
<b>Realizável</b>	<b>6.330,43</b>	<b>12.178,83</b>			
Créditos a Receber	6.330,43	9.901,64			
Depósitos Realizáveis a Curto	-	2.277,19			
Prazo					
<b>Permanente</b>	<b>24.566.527,99</b>	<b>27.829.329,45</b>	<b>Permanente</b>	<b>3.183.049,73</b>	<b>2.320.238,76</b>
<b>Créditos</b>	<b>651.249,02</b>	<b>1.416.380,03</b>	<b>Dívida Fundada</b>	<b>2.647.236,65</b>	<b>1.516.348,12</b>
Devedores - Entidades e	620.332,20	1.385.463,21	<b>Débitos Consolidados</b>	<b>535.813,08</b>	<b>657.063,54</b>
Agentes			Precatórios a Pagar	150.282,10	338.959,14
Empréstimos e	3.935,00	3.935,00	Dívidas Renegociadas	102.074,77	95.623,69
Financiamentos			Obrigações a Pagar	283.456,21	185.026,30
Depósitos Realizáveis a	26.981,82	26.981,82	Obrigações Legais e Tributárias	-	37.454,41
Longo Prazo			<b>Diversos</b>	-	<b>146.827,10</b>
<b>Bens e Valores em</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	Obrigações a Pagar	-	146.827,10
<b>Circulação</b>					
<b>Dívida Ativa</b>	<b>1.343.830,58</b>	<b>1.432.333,88</b>			
Créditos Inscritos em Dívida	418.000,00	628.382,88			
Ativa a Curto Prazo					
Créditos Inscritos em Dívida	925.830,58	803.951,00			
Ativa a Longo Prazo					
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>3.766.059,73</b>	<b>3.676.991,50</b>			
Créditos Realizáveis a	3.766.059,73	3.676.991,50			
Longo Prazo					
<b>Investimentos</b>	<b>790,59</b>	<b>790,59</b>			
<b>Imobilizado</b>	<b>18.803.098,07</b>	<b>21.301.333,45</b>			
Bens Móveis e Imóveis	18.801.298,07	21.299.533,45			
Bens Imóveis	13.195.103,57	14.112.721,18			
Bens Móveis	5.606.194,50	7.186.812,27			
Bens Intangíveis	1.800,00	1.800,00			
<b>ATIVO REAL</b>	<b>26.344.489,18</b>	<b>30.986.181,56</b>	<b>PASSIVO REAL</b>	<b>3.466.455,78</b>	<b>5.363.168,20</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>22.878.033,40</b>	<b>25.623.013,36</b>
			Ativo Real Líquido	22.878.033,40	25.623.013,36
<b>TOTAL</b>	<b>26.344.489,18</b>	<b>30.986.181,56</b>	<b>TOTAL</b>	<b>26.344.489,18</b>	<b>30.986.181,56</b>

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.

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) – 2009 - 2010

Grupo Patrimonial	Saldo inicial	Saldo final	Varição
Ativo Financeiro	1.777.961,19	3.156.852,11	1.378.890,92
Passivo Financeiro	283.406,05	3.042.929,44	-2.759.523,39
<b>Saldo Patrimonial Financeiro</b>	<b>1.494.555,14</b>	<b>113.922,67</b>	<b>-1.380.632,47</b>

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta em Superávit Financeiro de **R\$ 113.922,67** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 0,96** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação negativa de **R\$ - 1.380.632,47** passando de um Superávit de **R\$ 1.494.555,14** para um Superávit de **R\$ 113.922,67**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Déficit de **R\$ 190.581,74**.

## 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 – 2006 – 2010

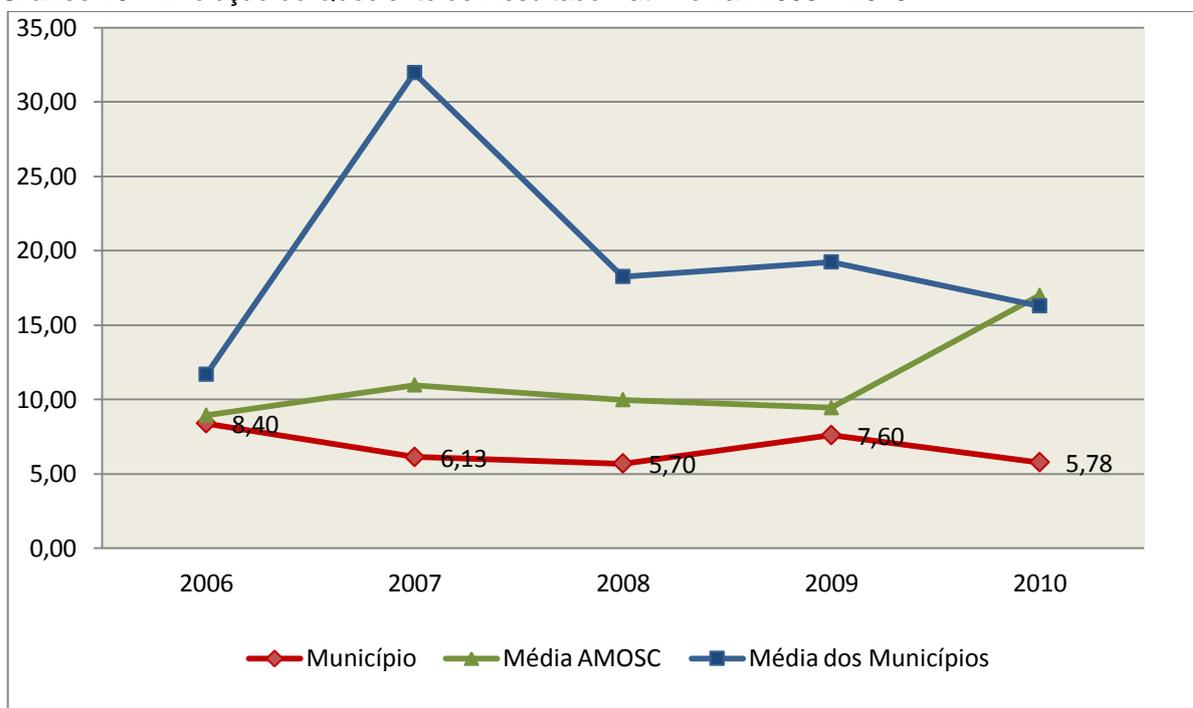
ITENS / ANO	2006	2007	2008	2009	2010
1 Despesa Executada	14.353.780,73	19.085.825,72	23.407.193,73	22.304.232,87	28.585.783,14
2 Restos a Pagar	87.269,02	488.803,11	782.340,30	283.406,05	3.042.074,46
3 Ativo Financeiro Ajustado	1.653.585,80	2.105.642,91	1.692.344,56	1.777.961,19	3.156.852,11
4 Passivo Financeiro Ajustado	138.286,73	550.876,99	880.866,81	283.406,05	3.042.929,44
5 Ativo Real	15.824.819,34	18.939.095,47	24.098.373,48	26.344.489,18	30.986.181,56
6 Passivo Real	1.883.105,20	3.090.668,97	4.230.941,96	3.466.455,78	5.363.168,20
QUOCIENTES	2006	2007	2008	2009	2010
Resultado Patrimonial (5÷6)	8,40	6,13	5,70	7,60	5,78
Situação Financeira (3÷4)	11,96	3,82	1,92	6,27	1,04
Restos a Pagar (2÷1)*100	0,61	2,56	3,34	1,27	10,64

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

O Quociente do Resultado Patrimonial é resultante da relação entre o Ativo Real e o Passivo Real.

Não há um parâmetro mínimo definido, mas se o resultado deste quociente apresentar-se inferior a 1,00 será indicativo da existência de dívidas (curto e longo prazo) sem ativos suficientes para cobri-las.

**Gráfico 10** – Evolução do Quociente de Resultado Patrimonial: 2006 – 2010



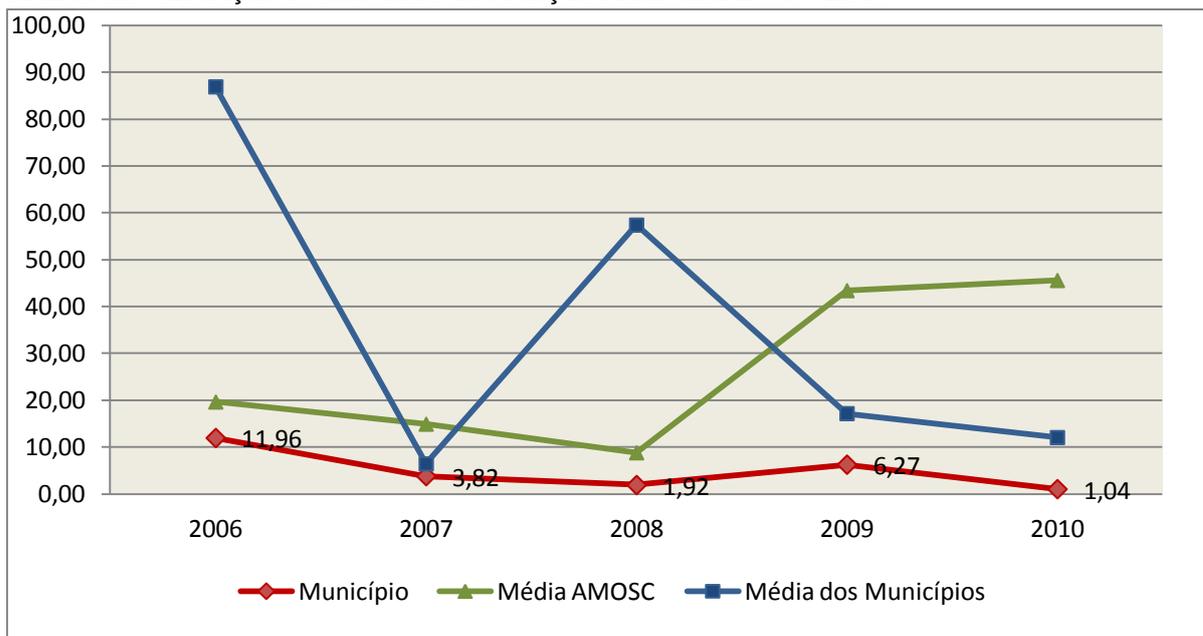
**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2010 o Ativo Real apresenta-se **5,78** vezes maior que o Passivo Real (dívidas).

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

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

**Gráfico 11** – Evolução do Quociente da Situação Financeira: 2006 – 2010



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

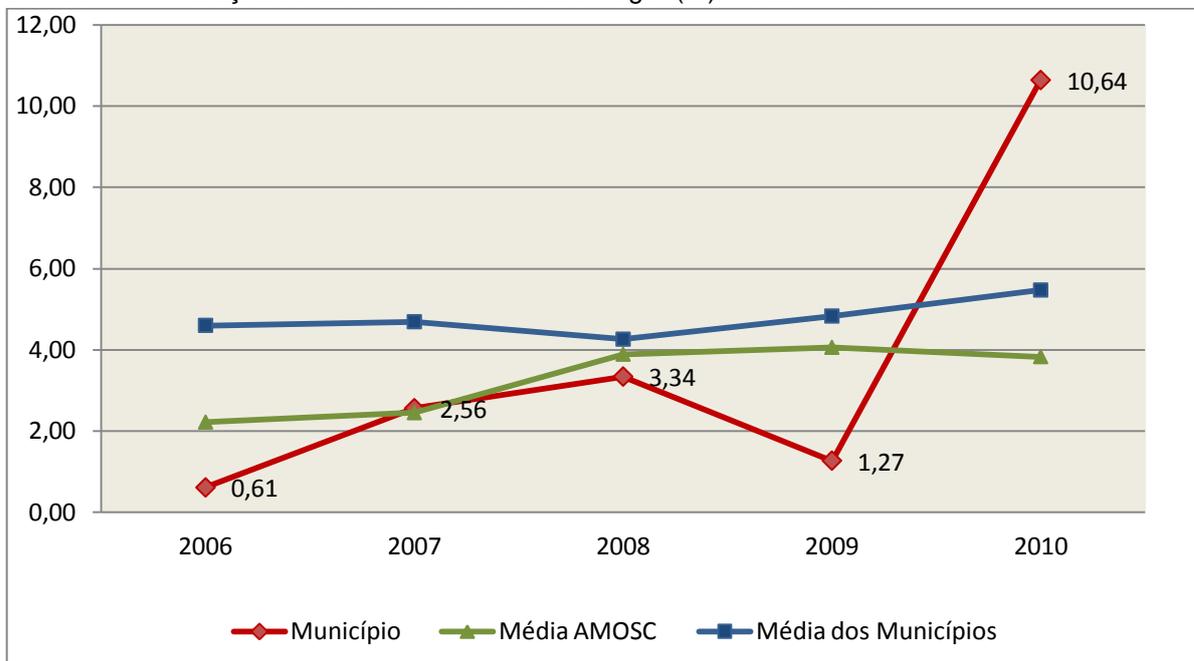
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Superavitária, sendo que no final do exercício de 2010 o Ativo Financeiro representa **1,04** vezes o valor do Passivo Financeiro.

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 Pinhalzinho é demonstrada no gráfico a seguir:

**Gráfico 12** – Evolução do Quociente de Restos a Pagar (%): 2006 – 2010



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

Verifica-se no gráfico anterior que o saldo final de Restos a Pagar corresponde a **10,64%** 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 2010 – art. 77, III, e § 4º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT.

**Quadro 13** – Apuração das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde: 2010

COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>Total da Receita com Impostos</b>	<b>18.833.659,76</b>	<b>100,00</b>
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	5.539.598,96	29,41
Atenção Básica (10.301)	4.267.216,99	22,66
Assistência Hospitalar e Ambulatorial (10.302)	1.190.720,59	6,32
Vigilância Sanitária (10.304)	30.429,24	0,16
Vigilância Epidemiológica (10.305)	51.232,14	0,27
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde*	1.704.962,46	9,05
<b>Total das Despesas para Efeito do Cálculo</b>	<b>3.834.636,50</b>	<b>20,36</b>
Valor Mínimo a ser Aplicado	2.825.048,96	15,00
<b>Valor Acima do Limite</b>	<b>1.009.587,54</b>	<b>5,36</b>

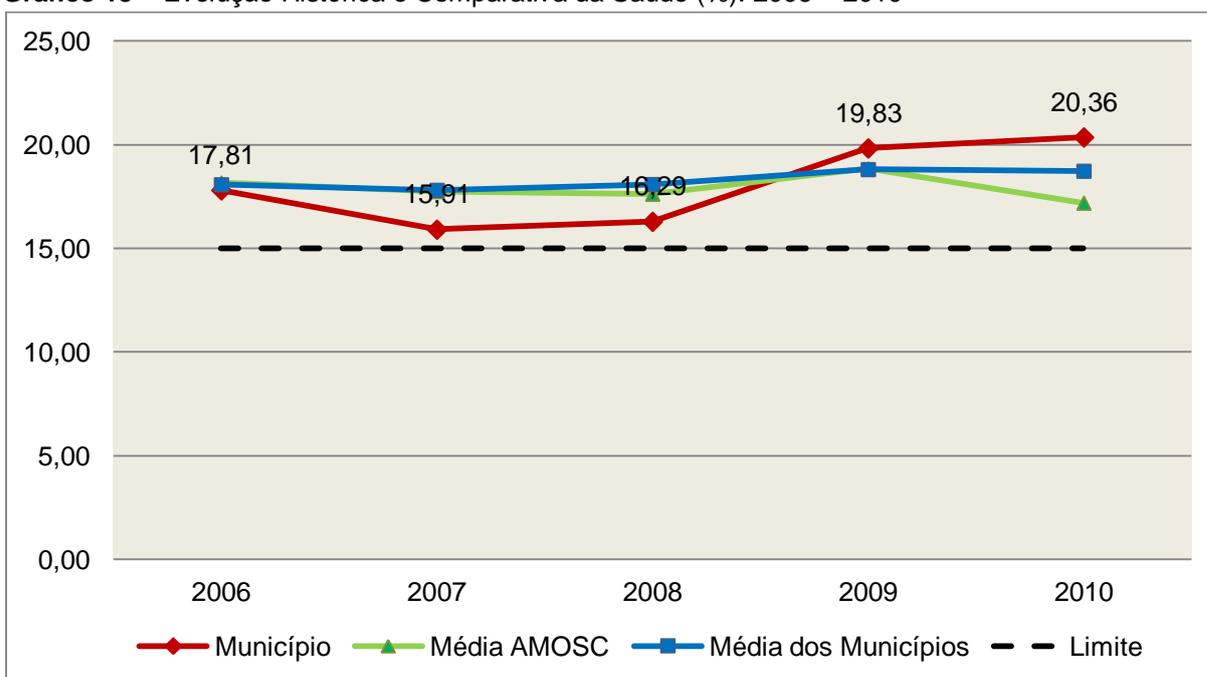
**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

\*Deduções, incluindo-se os convênios, dispostas no Anexo deste Relatório.

Pelo demonstrativo acima, constata-se que o montante aplicado foi da ordem de **R\$ 3.834.636,50**, correspondendo a um percentual de **20,36%** da receita com impostos, inclusive transferências de impostos, evidenciando que o município **CUMPRIU** o referido dispositivo constitucional.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação em ações e serviços públicos de saúde:

**Gráfico 13** – Evolução Histórica e Comparativa da Saúde (%): 2006 – 2010



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

## 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 2010) – art. 212 da Constituição Federal.

**Quadro 14** – Apuração das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino: 2010

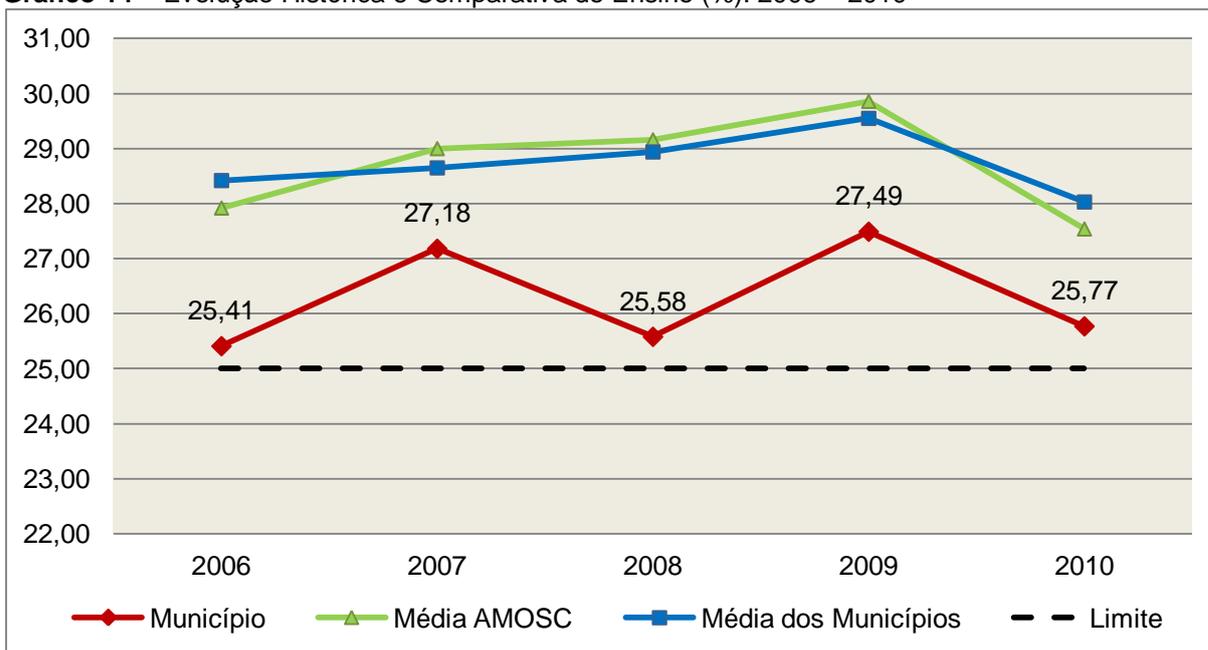
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>Total da Receita com Impostos</b>	<b>18.833.659,76</b>	<b>100,00</b>
<b>Valor Aplicado Educação Infantil</b>	<b>2.934.736,13</b>	<b>15,58</b>
Educação Infantil (12.365)	2.934.736,13	15,58
<b>Valor Aplicado Ensino Fundamental</b>	<b>3.931.937,73</b>	<b>20,88</b>
Ensino Fundamental (12.361/12.366/12.367)	3.931.937,73	20,88
(-) Total das Deduções com Educação Básica*	1.197.866,30	6,36
(-) Ganho com FUNDEB	800.378,53	4,25
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	15.674,07	0,08
<b>Total das Despesas para efeito de Cálculo</b>	<b>4.852.754,96</b>	<b>25,77</b>
Valor Mínimo a ser Aplicado	4.708.414,94	25,00
<b>Valor Acima do Limite (25%)</b>	<b>144.340,02</b>	<b>0,77</b>

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

\*Deduções, incluindo-se os convênios, dispostas no Anexo deste Relatório.

Apurou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 4.852.754,96** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **25,77%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 144.340,02**, representando **0,77%** do mesmo parâmetro, **CUMPRINDO** o disposto no artigo 212 da Constituição Federal.

**Gráfico 14** – Evolução Histórica e Comparativa do Ensino (%): 2006 – 2010



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

O gráfico anterior demonstra que o Município de **Pinhalzinho** em 2010 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 – art. 60, XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT c/c art. 22 da Lei nº 11.494/07.

**Quadro 15** – Apuração das Despesas com Profissionais do Magistério – FUNDEB: 2010

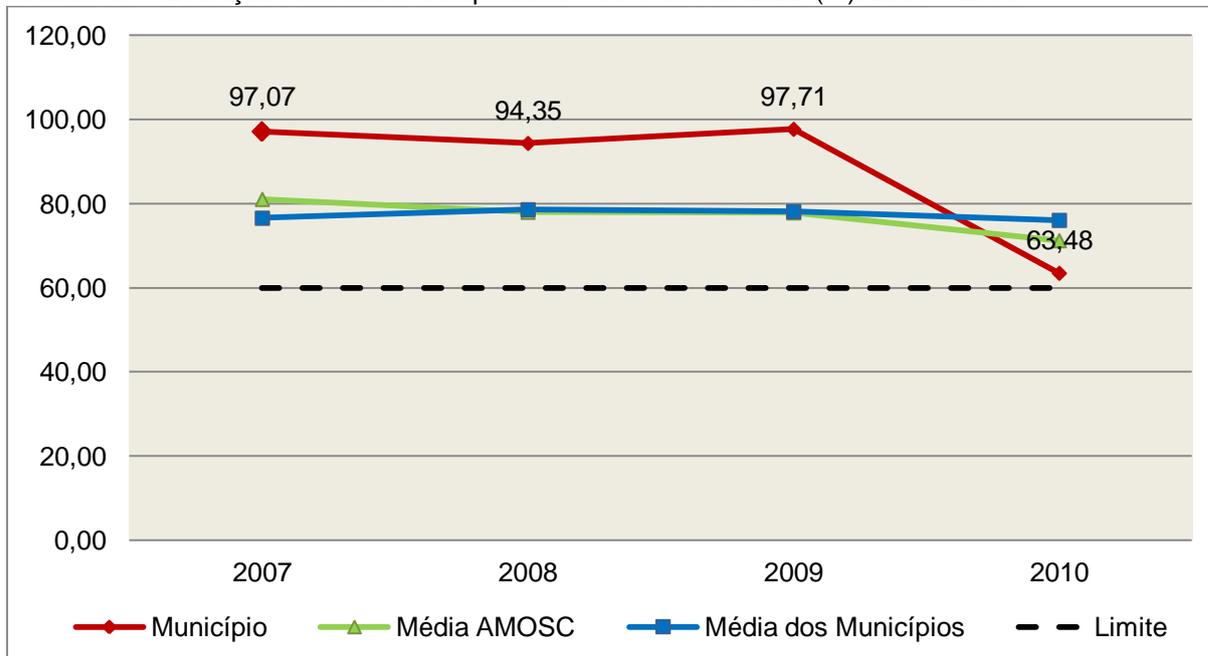
COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	3.839.299,84
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	15.674,07
<b>Total dos recursos oriundos do FUNDEB</b>	<b>3.854.973,91</b>
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	2.312.984,35
Total dos Gastos Efetuados c/Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício pagos c/ Recursos do FUNDEB, conforme dados do sistema e-sfinge, fonte 18, grupo de destinação de recursos 1 e 2, fls. 466/467 dos autos.	2.447.208,87
<b>Valor Acima do Limite</b>	<b>134.224,52</b>

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

Verificou-se que o Município aplicou o valor de **R\$ 2.447.208,87**, equivalendo a **63,48%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em gastos com a remuneração dos profissionais do magistério, **CUMPRINDO** o estabelecido no artigo

60, inciso XII do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) e artigo 22 da Lei nº 11.494/2007.

**Gráfico 15** – Evolução Histórica e Comparativa – 60% do FUNDEB (%): 2007 – 2010



**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.

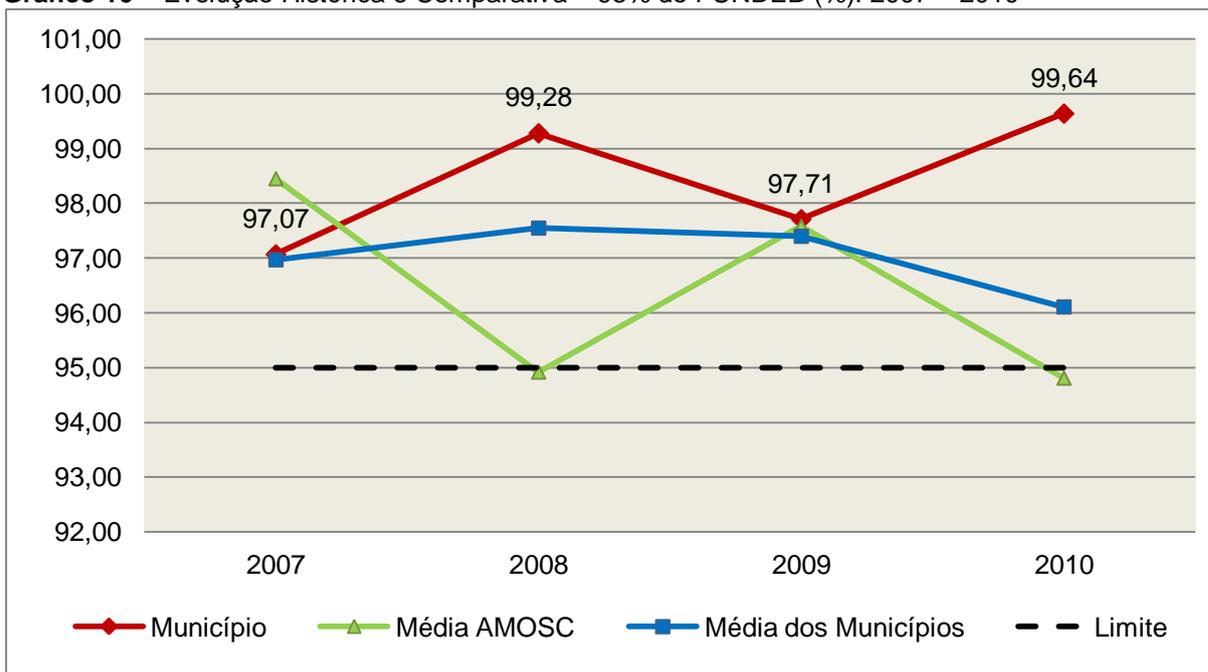
**Quadro 16** – Apuração das Despesas com FUNDEB: 2010

COMPONENTE	VALOR (R\$)
<b>Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB</b>	<b>3.854.973,91</b>
95% dos Recursos do FUNDEB	3.662.225,21
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica empenhadas e liquidadas com recursos do FUNDEB e as não liquidadas com cobertura financeira, conforme demonstrado no Apêndice 3 e de acordo com as fontes de recurso 18 e 19, grupo de destinação 1 e 2 do sistema e-sfinge	3.841.233,19
<b>Valor Acima do Limite</b>	<b>179.007,98</b>

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

O demonstrativo anterior evidencia que o Município aplicou o valor de **R\$ 3.841.233,19**, equivalendo a **99,64%** 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.

**Gráfico 16** – Evolução Histórica e Comparativa – 95% do FUNDEB (%): 2007 – 2010



**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 Pinhalzinho ampliou sua aplicação, quando comparado ao exercício anterior.

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

O Município utilizou integralmente o saldo anterior dos recursos do FUNDEB, no valor de **R\$ 41.453,75**, mediante abertura de crédito adicional, dentro do 1º trimestre, **CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007.

### 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: 2010

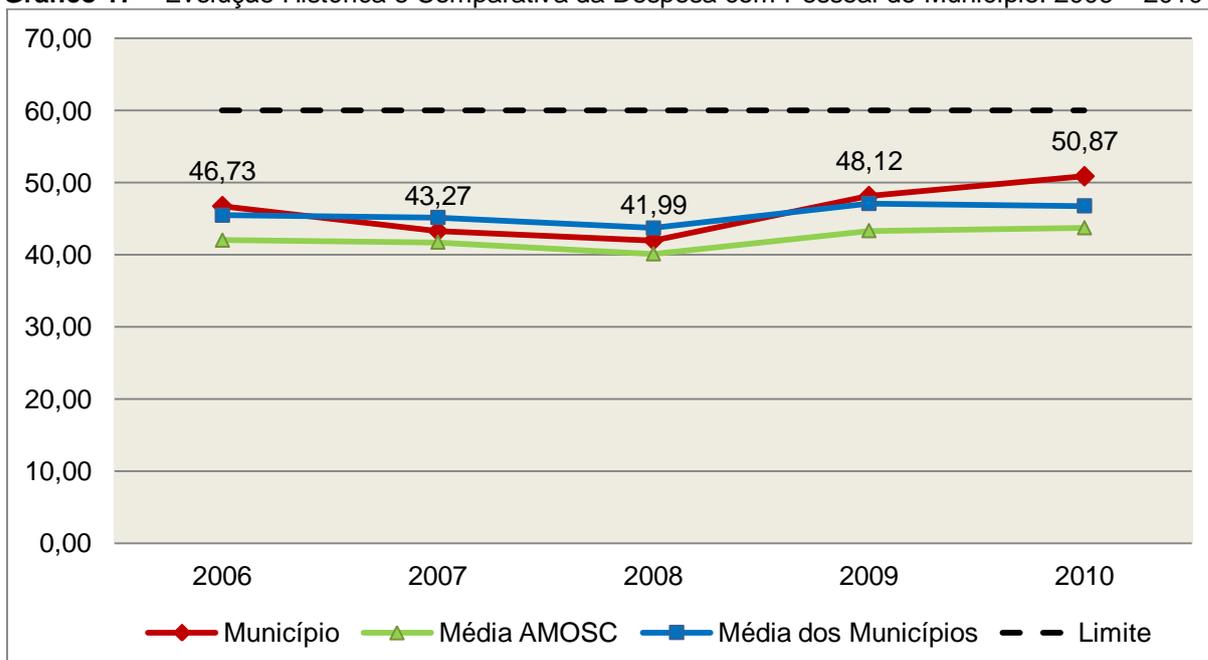
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>24.597.049,23</b>	<b>100,00</b>
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	14.758.229,54	60,00
<b>Despesas com Pessoal do Poder Executivo</b>	<b>12.056.865,66</b>	<b>49,02</b>
Pessoal e Encargos	12.056.865,66	49,02
<b>Despesas com Pessoal do Poder Legislativo</b>	<b>466.416,44</b>	<b>1,90</b>
Pessoal e Encargos	466.416,44	1,90
Total das deduções das despesas com pessoal*	9.554,64	0,04
<b>TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO</b>	<b>12.513.727,46</b>	<b>50,87</b>
Valor Abaixo do Limite (60%)	2.244.502,08	9,13

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

\*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

No exercício em exame, o Município gastou **50,87%** 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.

**Gráfico 17** – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Município: 2006 – 2010



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

O gráfico anterior mostra o crescimento dos gastos com pessoal do Município de Pinhalzinho, 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: 2010

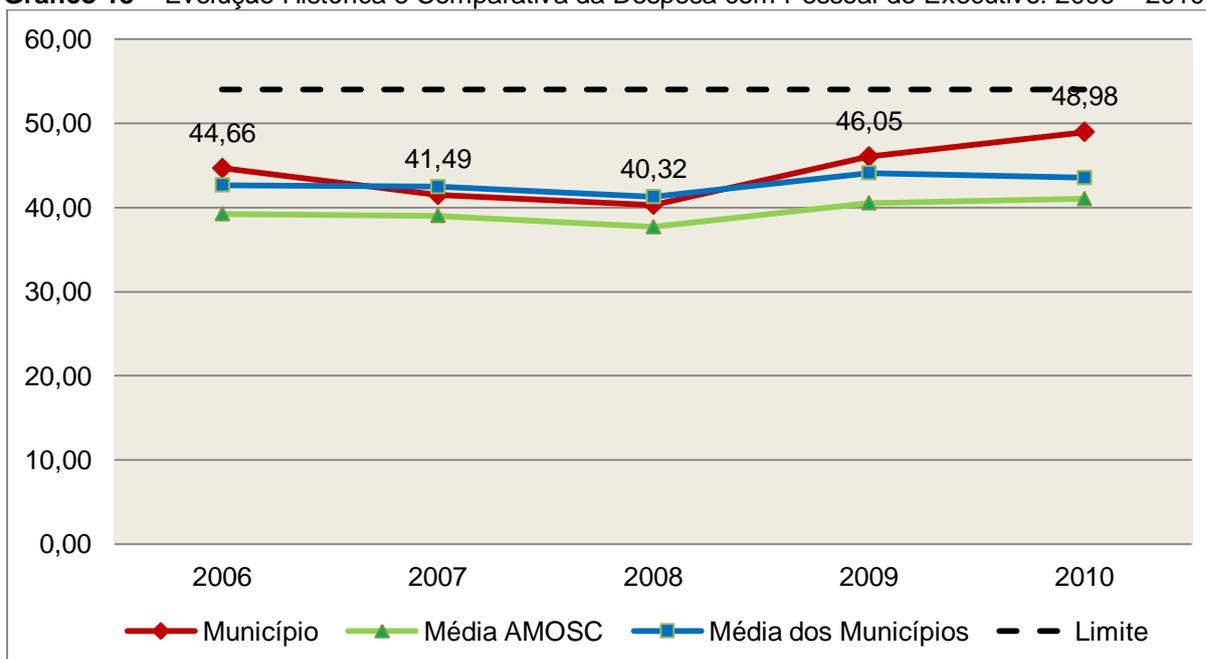
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>24.597.049,23</b>	<b>100,00</b>
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	13.282.406,58	54,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	12.056.865,66	49,02
Deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo*	9.554,64	0,04
<b>Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo</b>	<b>12.047.311,02</b>	<b>48,98</b>
Valor Abaixo do Limite (54%)	1.235.095,56	5,02

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

\*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O demonstrativo acima comprova que, no exercício em exame, o Poder Executivo gastou **48,98%** 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.

**Gráfico 18** – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Executivo: 2006 – 2010



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

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

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

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

**Quadro 19** – Apuração das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo: 2010

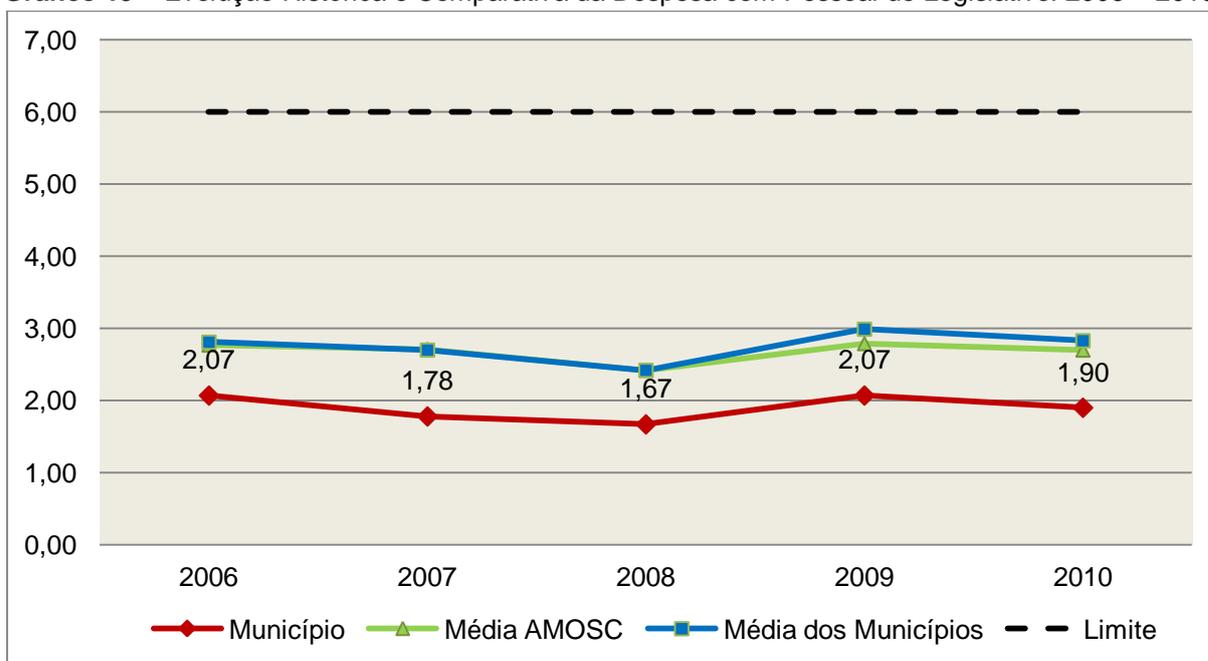
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>24.597.049,23</b>	<b>100,00</b>
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.475.822,95	6,00
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	466.416,44	1,90
<b>Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo</b>	<b>466.416,44</b>	<b>1,90</b>
Valor Abaixo do Limite (6%)	1.009.406,51	4,10

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

\*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **1,90%** 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.

**Gráfico 19** – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Legislativo: 2006 – 2010



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

O estudo evolutivo dos gastos com pessoal da Câmara expõe que houve uma redução do percentual quando comparado ao exercício anterior.

## 6. DO CONTROLE INTERNO

O Controle Interno na Administração Pública é aquele que se realiza internamente, ou seja, através dos órgãos componentes da própria estrutura administrativa que pratica e fiscaliza os atos sujeitos ao seu controle, conforme preconizado nos artigos 31 e 70 da Constituição Federal.

Nesse sentido, apresenta-se o quadro que segue, indicando o responsável pelo órgão de Controle Interno do Município de Pinhalzinho, sua lei instituidora e o envio dos relatórios de sua competência:

**Quadro 20** – Informações sobre o Sistema de Controle Interno

<b>LEI INSTITUIDORA</b>	Lei nº 057, de 12/12/2003					
<b>RESPONSÁVEL</b>	Adriana Dias		<b>ATO DE NOMEAÇÃO</b>	Portaria nº 269, de 12/04/2010		
<b>RELATÓRIOS BIMESTRAIS</b> (art. 5º, § 3º, Res. nº TC 16/94)	<b>Datas Limites para Entrega</b>					
	<b>1º BIM.</b>	<b>2º BIM.</b>	<b>3º BIM.</b>	<b>4º BIM.</b>	<b>5º BIM.</b>	<b>6º BIM.</b>
	31/03/2010	31/05/2010	02/08/2010	30/09/2010	30/11/2010	31/01/2011
	<b>Datas de Entrega</b>					
	<b>1º BIM.</b>	<b>2º BIM.</b>	<b>3º BIM.</b>	<b>4º BIM.</b>	<b>5º BIM.</b>	<b>6º BIM.</b>
	05/04/2010	31/05/2010	30/07/2010	04/10/2010	01/12/2010	03/02/2011

A restrição oriunda do descumprimento do art. 3º e 4º da Lei Complementar nº 202/2000 c/c 5º, § 3º da Resolução nº TC - 16/94, alterada pela Resolução nº TC - 11/2004, encontra-se anotada no Capítulo 9, deste Relatório.

Na análise preliminar efetuada nos Relatórios remetidos (fls. 197/282), não foram verificadas irregularidades ou ilegalidades levantadas pelo Órgão de Controle Interno, com referência a execução do orçamento e dos registros contábeis, bem como com relação aos atos e fatos da administração municipal.

## 7. DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FIA

A Constituição Federal trata do dever da família, da sociedade e do Estado, em caráter prioritário, em assegurar à criança e ao adolescente uma série de direitos, conforme pode ser constatado em seu artigo 227:

É dever da família, da sociedade e do Estado assegurar à criança, ao adolescente e ao jovem, com absoluta prioridade, o direito à vida, à saúde, à alimentação, à educação, ao lazer, à profissionalização, à cultura, à dignidade, ao respeito, à liberdade e à convivência familiar e comunitária, além de colocá-los a salvo de toda forma de negligência, discriminação, exploração, violência, crueldade e opressão.

Nessa linha foi promulgada a Lei nº 8.069, de 13 de julho de 1990, que dispõe sobre o Estatuto da Criança e do Adolescente (ECA) e trata sobre a proteção integral desses.

A referida Lei prevê em seu artigo 88, incisos II e IV, a criação do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente e a manutenção de fundo especial, respectivamente. Esse fundo, no caso dos Municípios, deve ser criado por lei municipal, obedecendo ao disposto no artigo 167, IX da Constituição Federal e artigo 74 da Lei nº 4.320/64.

A receita do referido Fundo deve ser vinculada aos seus objetivos e sua finalidade, sendo que a forma de aplicação dos recursos é determinada pelo Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente. Isto é operacionalizado através da aprovação de seu Plano de Aplicação feita anualmente, em consonância com o Plano de Ação elaborado anteriormente também pelo referido Conselho, de acordo com o artigo 260, § 2º da Lei nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do Conselho Nacional dos Direitos da Criança e do Adolescente - CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005, conforme segue:

Lei nº 8.069/90

Art. 260. [...]

§ 2º Os Conselhos Municipais, Estaduais e Nacional dos Direitos da Criança e do Adolescente fixarão critérios de utilização, através de planos de aplicação das doações subsidiadas e demais receitas, aplicando necessariamente percentual para incentivo ao acolhimento, sob a forma de guarda, de criança ou adolescente, órfãos ou abandonado, na forma do disposto no **art. 227, § 3º, VI, da Constituição Federal**.

Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005:

Art.1º - Ficam estabelecidos os Parâmetros para a Criação e Funcionamento dos Conselhos dos Direitos da Criança e do Adolescente em todo o território nacional, nos termos do art.88, inciso II, do Estatuto da Criança e do Adolescente, e artigos. 227, §7º da Constituição Federal, como órgãos deliberativos da política de promoção dos direitos da criança e do adolescente, controladores das ações em todos os níveis no sentido da implementação desta mesma política e responsáveis por fixar critérios de utilização através de planos de aplicação do Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente, incumbindo-lhes ainda zelar pelo efetivo respeito ao princípio da prioridade absoluta à criança e ao adolescente, nos moldes do previsto no art.4º, caput e parágrafo único, alíneas “b”, “c” e “d” combinado com os artigos 87, 88 e 259, parágrafo único, todos da Lei nº 8.069/90 e art. 227, caput, da Constituição Federal. (grifo nosso)

No caso do Município de Pinhalzinho, constata-se que a despesa do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente representa 0,38% da despesa total realizada pela Prefeitura Municipal.

Além disto, conforme documentação remetida em resposta ao Ofício Circular nº 6.813/2011 (fls. 286 a 289 dos autos), verifica-se que:

1) O Conselho dos Direitos da Criança e do Adolescente, no exercício de 2010, estava formado pelas seguintes pessoas, conforme Decreto nº (fls. 288/289) dos autos):

<b>I – Representantes do Governo</b>	
<b>Titulares</b>	<b>Suplentes:</b>
Mauricéia Juliana Kolling Stulp	Judite Katafesta Fachini
Alzirangela Benfante Caldas	Carmen Carbonera
Neide Werlang	Ana Márcia Sbardelotto
<b>II – Representantes da Sociedade Civil</b>	
<b>Titulares</b>	<b>Suplentes:</b>
Romeu Rolim de Moura	Licínio Constante
Cláudia Cristina Woitexem	Maria Petrolina Giachini
Ivanete Weber	Gerson Bettanin

2) Não houve a remessa do Plano de Ação referente ao Fundo Municipal da Infância e Adolescência - FIA, caracterizando a ausência de elaboração do mesmo, em desacordo ao disposto o artigo 260, § 2º da Lei Federal nº 8.069/90 combinado com o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005.

3) Não houve a remessa do Plano de Aplicação dos recursos do FIA, caracterizando a ausência de elaboração do mesmo, em desacordo ao disposto no artigo 260, § 2º da Lei Federal nº 8.069/90 combinado com o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005.

4) Apesar da Unidade não informar sobre a remuneração dos Conselheiros Tutelares, verificou-se através do sistema e-sfinge (fls. 476/477) que foi empenhada na Unidade Orçamentária denominada Fundo da Infância e Adolescência - FIA e representa 73,68% da despesa total do Fundo, estando em desacordo ao artigo 16 da Resolução CONANDA nº 137, de 21 de janeiro de 2010.

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

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

[...]

II - pagamento, manutenção e funcionamento do Conselho Tutelar;

## 8. INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS

- 8.1. Divergência, no valor de **R\$ 5.000,00**, entre os créditos autorizados constantes do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11 (R\$ 37.389.096,64) e o apurado através das informações enviadas via Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento (R\$ 37.384.096,64), caracterizando afronta aos artigos 75, 90 e 91 da Lei nº 4.320/64.

## 9. OUTRAS RESTRIÇÕES

- 9.1. Atraso na remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 1º, 4º, 5º e 6º bimestres, em desacordo aos artigos 3º e 4º da Lei Complementar nº 202/2000 c/c artigo 5º, § 3º da Resolução nº TC - 16/94, alterada pela Resolução nº TC - 11/2004 (Capítulo 6).

## 10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2010

### Quadro 21 – Síntese

1) Balanço Anual Consolidado	Embora, as demonstrações apresentem inconsistências de natureza contábil, essas <b>não afetam de forma significativa</b> a posição financeira, orçamentária e patrimonial do exercício em análise.	
2) Resultado Orçamentário	Déficit totalmente absorvido pelo superávit financeiro do exercício anterior	R\$ 1.381.386,37
3) Resultado Financeiro	Superávit	R\$ 113.922,67
4) LIMITES	<b>PARÂMETRO MÍNIMO</b>	<b>REALIZADO</b>
4.1) Saúde	15,00%	20,36%
4.2) Ensino	25,00%	25,77%
4.3) FUNDEB	60,00%	63,48%
	95,00%	99,64%
4.4) Despesas com pessoal	<b>PARÂMETRO MÁXIMO</b>	<b>REALIZADO</b>
a) Município	60,00%	50,87%
b) Poder Executivo	54,00%	48,98%
c) Poder Legislativo	6,00%	1,90%

## 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 2010 do Município de Pinhalzinho**, esta instrução apresenta as seguintes restrições:

### 1. RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL

- 1.1. Atraso na remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 1º, 4º, 5º e 6º bimestres, em desacordo aos artigos 3º e 4º da Lei Complementar nº 202/2000 c/c artigo 5º, § 3º da Resolução nº TC - 16/94, alterada pela Resolução nº TC - 11/2004 (item 9.1).
- 1.2. Divergência, no valor de **R\$ 5.000,00**, entre os créditos autorizados constantes do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11 (R\$ 37.389.096,64) e o apurado através das informações enviadas via Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento (R\$ 37.384.096,64), caracterizando afronta aos artigos 75, 90 e 91 da Lei nº 4.320/64 (item 8.1).

Diante da situação apurada, entende esta Diretoria que possa o Tribunal de Contas, além da emissão do parecer prévio, decidir por:

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

II - **RECOMENDAR** a adoção de providências com vistas à correção das deficiências de natureza contábil constantes do Capítulo 8, deste Relatório;

III - **RECOMENDAR** ao Responsável pelo Poder Executivo a adoção de providências imediatas quanto às irregularidades mencionadas no Capítulo 7 – Do Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente;

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

É o Relatório,

DMU/Divisão 1, em 11/10/2011.

SABRINA PUNDEK MULLER  
**Auditora Fiscal de Controle Externo**

HEMERSON JOSE GARCIA  
**Auditor Fiscal de Controle Externo**  
**Chefe da Divisão 1**

De Acordo

Em 11/10/2011.

CRISTIANE DE SOUZA REGINATTO  
**Coordenadora de Controle**  
**Inspetoria 1**

## ANEXO

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

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas às Ações e Serviços Públicos de Saúde, conforme segue:	
23-Transferências de Convênios: Saúde; (302-Assistência Hospitalar e Ambulatorial) = R\$ 22.228,39	
64-Atenção Básica; (301- Atenção Básica)= R\$ 1.117.064,85	
65-Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hosp; (302-Assistência Hospitalar e Ambulatorial )= R\$ 395.346,62	
66-Vigilância em Saúde; (304-Vigilância Sanitária)= R\$ 8.140,58	
66-Vigilância em Saúde; (305-Vigilância Epidemiológica) = R\$ 21.522,02	
67-Assistência Farmacêutica Básica; (301-Atenção Básica)= R\$ 140.660,00	
<b>Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município</b>	<b>1.704.962,46</b>

Fonte: sistema e-sfinge, fls. 451/456.

### Deduções das Despesas com Educação Básica

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil, conforme segue:	
58-Salário Educação =R\$ 142.630,99	
59-Programa Dinheiro Direto na Escola – PDDE= R\$1.149,80	
61-Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE= R\$ 9.989,24	
62-Outros Recursos do Fundo Nacional de Desenvolvimento = R\$ 649.126,82	
<b>Total das deduições das despesas com Educação Básica</b>	<b>802.896,85</b>
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental, conforme segue:	
22-Transferências de Convênios: Educação= R\$ 118.700,00	
58-Salário Educação= R\$ 140.078,65	
60-Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE= R\$ 1.100,00	
61-Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE= R\$ 74.650,00	
<b>Total das deduições das despesas com Educação Básica</b>	<b>334.528,65</b>
Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental, conforme Apêndice 2	10.440,80
Outras despesas dedutíveis com Ensino Fundamental, conforme Apêndice 1	50.000,00
<b>Total das deduições das despesas com Educação Básica</b>	<b>1.197.866,30</b>

Fonte: sistema e-sfinge, fls. 442/450.

### Deduções da Despesa com Pessoal

Descrição	R\$
<b>Executivo:</b> Sentenças Judiciais (3.1.90.91 e 3.1.91.91)	9.554,64
<b>Total das deduições das despesas com pessoal do Poder Executivo</b>	<b>9.554,64</b>
<b>Total das deduições das despesas com pessoal</b>	<b>9.554,64</b>

## APÊNDICE 1

**Despesas excluídas do cálculo do ensino por não serem consideradas como de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino para fins de apuração do limite.**

**Unidade Gestora:** Prefeitura Municipal de Pinhalzinho

**Competência:** 01/2010 à 06/2010

**Função:** =12- Educação **Subfunção:** =367- Educação Especial

**Nome do Credor:** APAE

Fonte Recurso	NE	Data Empenho	Credor	Vi. Empenho (R\$)	Vi. Liquidado (R\$)	Vi. Pago (R\$)	Histórico
1	<u>2752</u>	30/04/2010	APAE - ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DO EXCEPCIONAIS	25.000,00	25.000,00	25.000,00	PELA TRANSF. DE RECURSOS FINANCEIROS para manutenção da entidade, nos termos da Lei Municipal nº 2.131 DE 06 de 06 de Abril de 2010 em anexo, de Abril a Dezembro/2010.
1	<u>3096</u>	12/05/2010	APAE - ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DO EXCEPCIONAIS	25.000,00	25.000,00	25.000,00	PELA TRANSF. DE RECURSOS FINANCEIROS para manutenção da entidade, nos termos da Lei Municipal nº 2.131 DE 06 de 06 de Abril de 2010 em anexo, de Abril a Dezembro/2010.
<b>TOTAL</b>				<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	

## APÊNDICE 2

### Despesas excluídas por não serem consideradas como manutenção e desenvolvimento da educação básica, nos termos do art. 21 da Lei nº 11.494/07

**Unidade Gestora:** Prefeitura Municipal de Pinhalzinho

**Competência:** 01/2010 à 06/2010

**Função:** =12- Educação

**Especificação Fonte de Recurso:** =19- Transferências do FUNDEF/FUNDEB

Fonte Recurso	NE	Data Empenho	Credor	Nr. Licitação	Vi. Empenho (R\$)	Vi. Liquidado (R\$)	Histórico
19	<u>1905</u>	29/03/2010	LIVRARIA NOBEL XISTER LTDA		700,80	700,80	despesa empenhada para pagamento dos seguintes livros: o vendedor de sonhos, nunca desista de seus sonhos, o código da inteligência, o caçador de pipas, a cidade do sol, o símbolo perdido, eclipse, a cabana, cartas entre amigos, mentes perigosas, o psicopata mora ao lado, mentes inquietas, quem pensa enriquece, casais inteligentes enriquecem juntos, a arte da guerra, pai rico, pai pobre, a batalha do labirinto, o ladrão de reis, o mar dos monstros, a maldição do titã, a senhora do jogo, a escrava Isaura, o pagador de promessas, o vôo da guará vermelha, bagagem, Macunaíma, o presidente negro e se abrindo para vida; livros de leitura, que ficarão na biblioteca
19	<u>1947</u>	30/03/2010	VIZU DISTRIBUIDORA DE LIVROS LTDA	<u>26/2010</u>	9.740,00	9.740,00	aquisição de livros infantis para a biblioteca pública municipal, conforme especificação do anexo "c" do presente edital. Processo de licitação nº 26/2010 - pregão presencial nº 10/2010.
<b>TOTAL</b>					<b>10.440,80</b>	<b>10.440,80</b>	

### APÊNDICE 3

O valor das despesas para fins de apuração do limite 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, bem como o controle da utilização de recursos para o exercício subsequente, foram apurados conforme quadros a seguir:

Descrição	Valor (R\$)
Transferências do FUNDEB em 2010	3.839.299,84
(+) Rendimentos de aplicação Financeira do FUNDEB	15.674,07
(-) Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2010 (Bco do Brasil Ag. 1392-7 c/c 18449-7, Sistema e-Sfinge, fl. 469)	3.299,92
(+) Despesas empenhadas e liquidadas e as não liquidadas, com recursos do FUNDEB, inscritas em Restos a Pagar com disponibilidade dos recursos do FUNDEB, conforme sistema e-sfinge	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.851.673,99</b>
(-) Despesas excluídas por não serem consideradas como manutenção e desenvolvimento da educação básica, nos termos do art. 21 da Lei nº 11.494/07, conforme Apêndice 2	10.440,80
<b>(=) Total de utilização dos recursos do FUNDEB no exercício de 2010</b>	<b>3.841.233,19</b>

Obs: fonte 18 e 19, grupo de destinação de recursos 1 e 2, total de R\$ 3.851.673,99, conforme sistema e-sfinge, fls. 457/465 dos autos.

Controle da utilização de recursos para o exercício subsequente (art. 21, § 2º da lei nº 11.494/2007)	Valor (R\$)
Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2010 (Bco do Brasil Ag. 1392-7 c/c 18449-7, Sistema e-Sfinge, fl. 469)	3.299,92
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar com disponibilidade dos recursos do FUNDEB, conforme sistema e-Sfinge	0,00
<b>(=) Recursos do FUNDEB que não foram utilizados</b>	<b>3.299,92</b>