



TRIBUNAL
DE CONTAS
DE SANTA
CATARINA

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2010



Município de Dionísio Cerqueira

Data de Fundação – 14/03/1954

População: 14.801 habitantes (IBGE
- 2010)

PIB: 230,56 (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.....	14
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.....	29
8. INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS	31
9. OUTRAS RESTRIÇÕES	31
10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2010	32
CONCLUSÃO.....	32
ANEXO	35
APÊNDICE 1	36

PROCESSO	PCP 11/00126403
UNIDADE	Município de Dionísio Cerqueira
RESPONSÁVEL	Sr. Altair Cardoso Rittes - Prefeito Municipal
ASSUNTO	Prestação de Contas do Prefeito referente ao ano de 2010
RELATÓRIO N°	4.740/2011

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 Dionísio Cerqueira, 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 Dionísio Cerqueira, sendo que as médias apresentadas foram geradas em 19/10/2011.

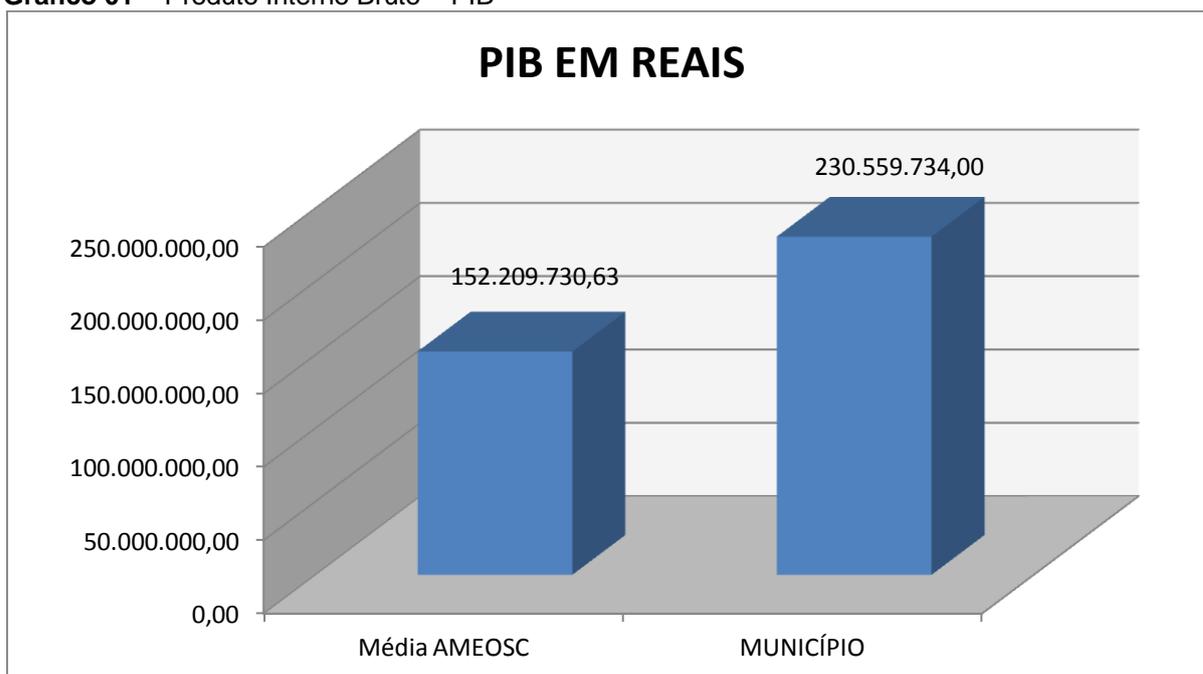
Com referência a análise da Gestão Orçamentária tomou-se por base os instrumentos legais do processo orçamentário, a execução do orçamento de forma consolidada a apuração e a evolução do resultado orçamentário, atentando-se para o cumprimento dos limites constitucionais e legais estabelecidos no ordenamento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

2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO¹

Localizada estrategicamente no limite entre Paraná e Santa Catarina e na fronteira do Brasil com a Argentina, Dionísio Cerqueira existe desde meados do século XIX. Em 1903 foi inaugurado o Marco das Três Fronteiras, onde se pode colocar um pé no Paraná, outro em Santa Catarina e esticar o braço em território argentino. A cidade foi colonizada por italianos e alemães vindos das colônias gaúchas e pertenceu a Chapecó até 1953, quando se tornou município. Seu nome é uma homenagem ao general Dionísio Cerqueira, antigo ministro das Relações Exteriores e que demarcou a fronteira Brasil/Argentina.

O Município de Dionísio Cerqueira tem uma população estimada em 14.801² habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,75³. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 230.559.734,00⁴, revelando um PIB per capita à época de R\$ 15.064,34, considerando uma população estimada em 2008 de 15.305 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 Dionísio Cerqueira encontra-se na seguinte situação:

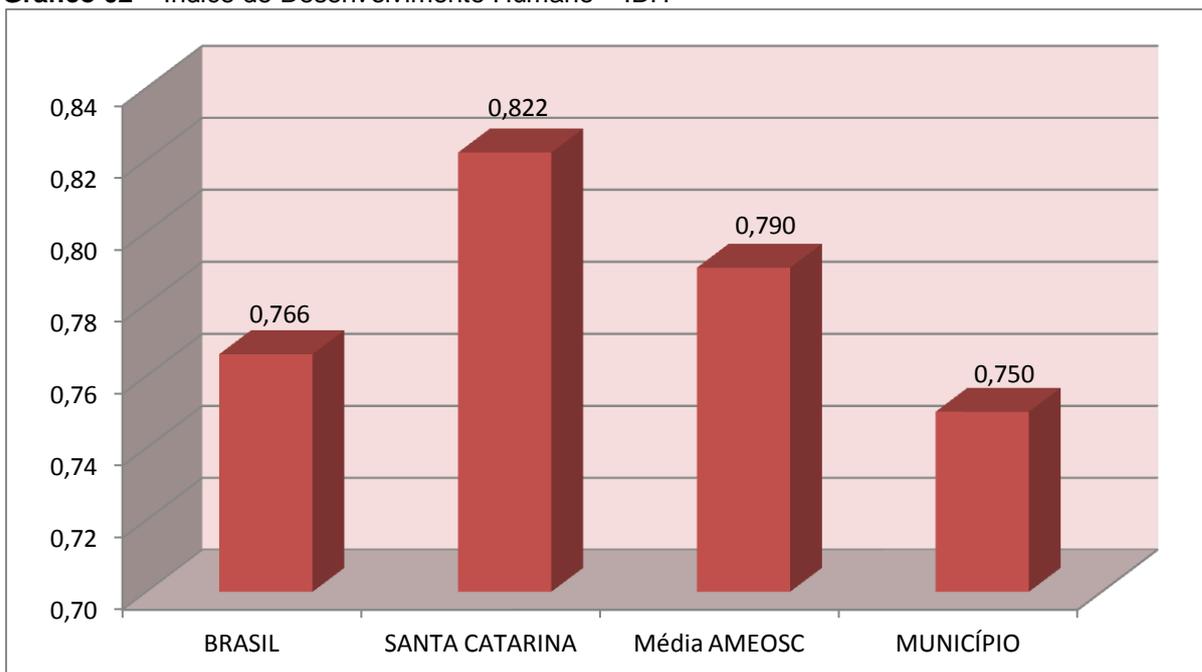
¹ Disponível em: www.sc.gov.br/portalturismo

² IBGE - 2010

³ PNUD - 2000

⁴ 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	26.513.000,00
PPA	3.967/2009	29/09/2009	DESPESA FIXADA	26.513.000,00
LDO	3.968/2009	29/09/2009		
LOA	3.669/2009	29/09/2009		

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	26.513.000,00	23.622.538,00	89,10
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	38.502.333,66	22.857.018,47	59,37
Superávit de Execução Orçamentária		765.519,53	

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: A divergência no montante de R\$ 33.419,16 entre a variação do patrimônio e o resultado da execução orçamentária, refere-se a cancelamento de Restos a Pagar no montante de R\$ 39.934,16 e demais variações Patrimoniais Passivas no montante de R\$ 6.515,00.

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Superávit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 765.519,53**, correspondendo a **3,24%** da receita arrecadada.

Salienta-se que o resultado consolidado, Superávit de R\$ 765.519,53, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 563.048,15 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Superávit de R\$ 202.471,38.

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 Dionísio Cerqueira nos últimos 5 anos:

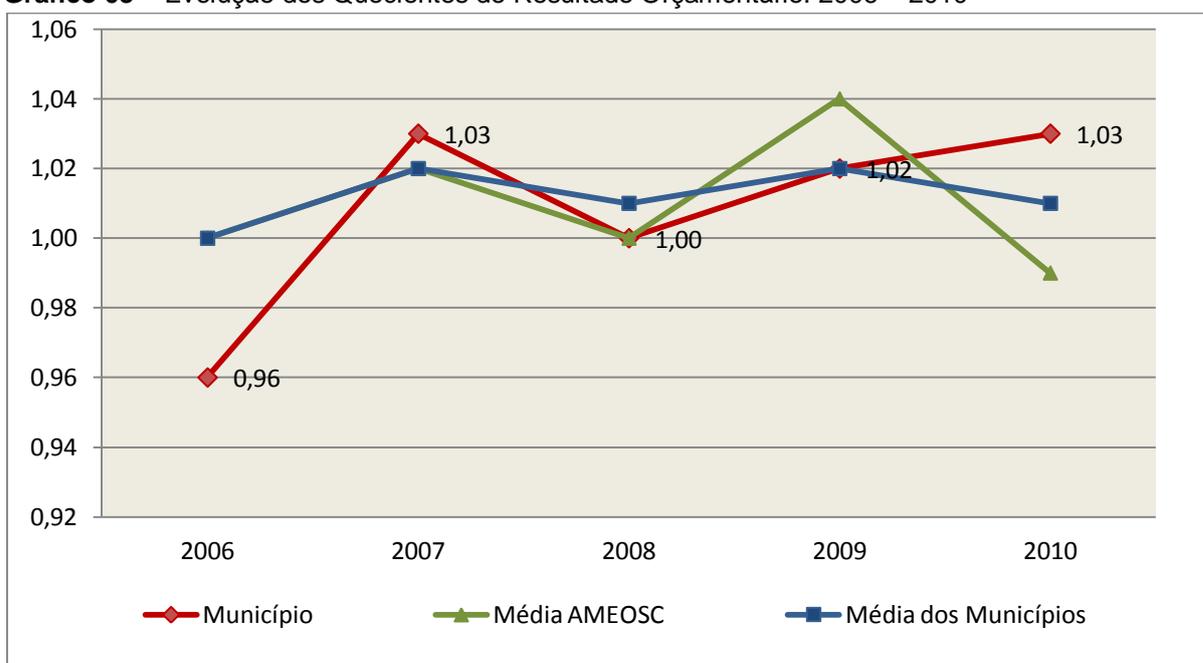
Quadro 03 – Quocientes de Resultado Orçamentário – 2006-2010

ITENS / ANO	2006	2007	2008	2009	2010
1 Receita realizada	12.030.333,92	12.382.407,17	16.878.885,76	17.873.788,50	23.622.538,00
2 Despesa executada	12.482.029,01	12.014.884,84	16.864.120,12	17.556.094,92	22.857.018,47
QUOCIENTE	2006	2007	2008	2009	2010
Resultado Orçamentário (1÷2)	0,96	1,03	1,00	1,02	1,03

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\$ 23.622.538,00**, equivalendo a **89,10%** da receita orçada.

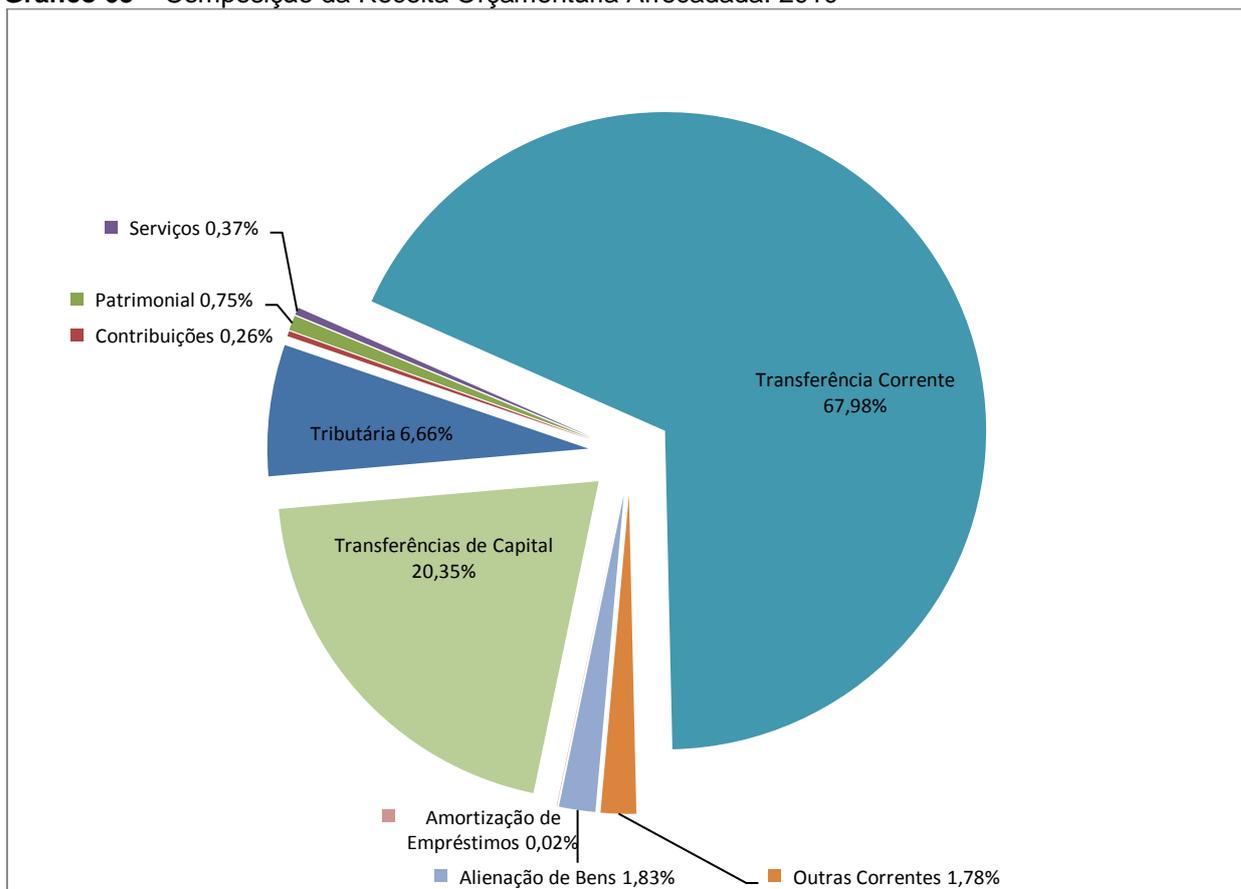
As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

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

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	% ARRECADADO
Receita Tributária	1.430.000,00	1.573.490,45	110,03
Receita de Contribuições	330.000,00	62.188,85	18,85
Receita Patrimonial	36.700,00	177.869,67	484,66
Receita de Serviços	8.000,00	87.058,24	1.088,23
Transferência Corrente	15.455.000,00	16.057.850,76	103,90
Outras Receitas Correntes	532.300,00	420.813,23	79,06
Operações de Crédito	1.250.000,00	-	-
Alienação de Bens	-	431.723,96	-
Amortização de Empréstimos	21.000,00	4.771,63	22,72
Transferências de Capital	7.450.000,00	4.806.771,21	64,52
TOTAL DA RECEITA	26.513.000,00	23.622.538,00	89,10

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Gráfico 05 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2010

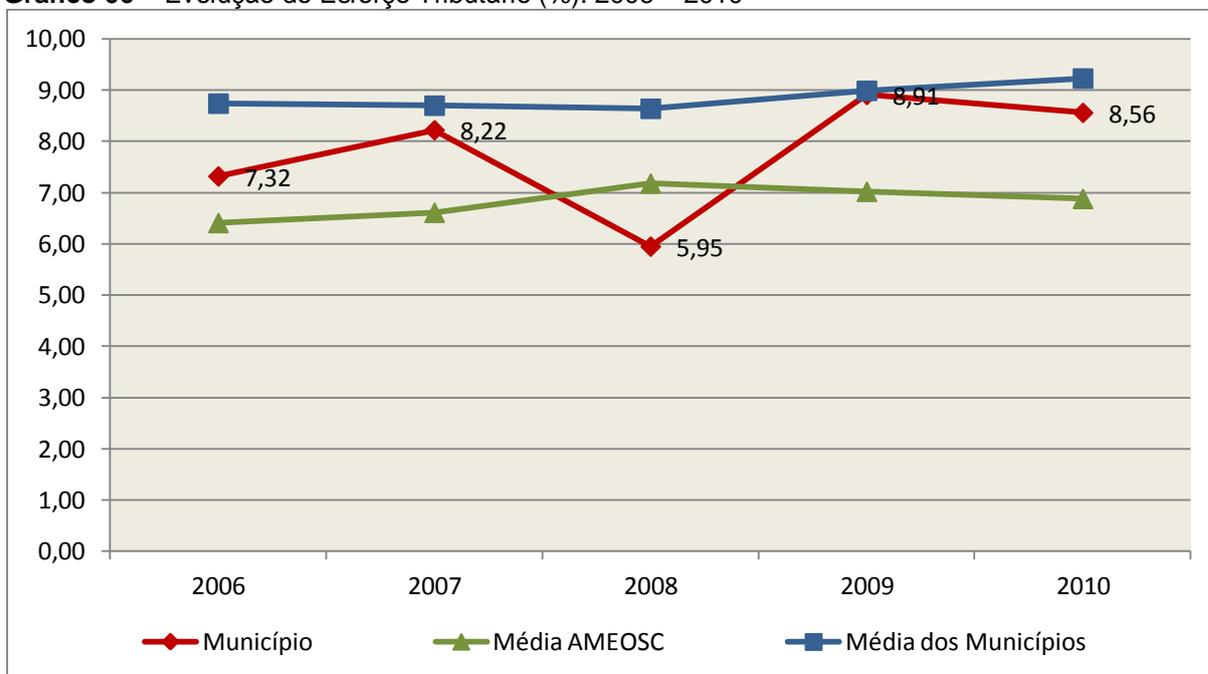


Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **67,98%**, 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

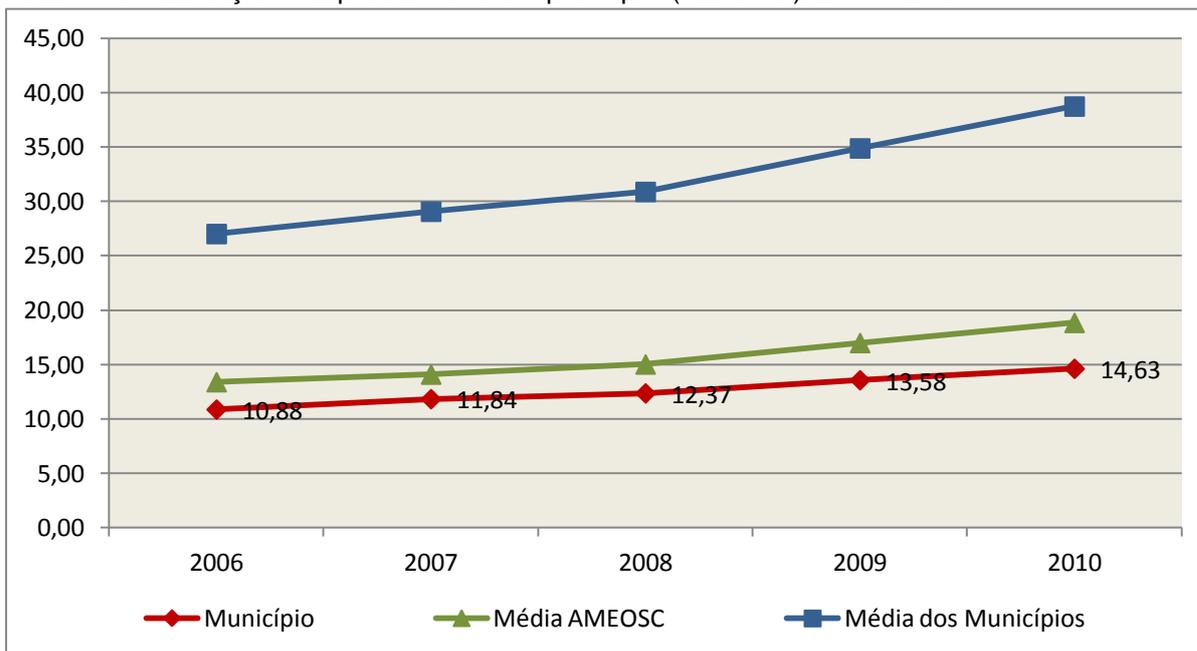


Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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:

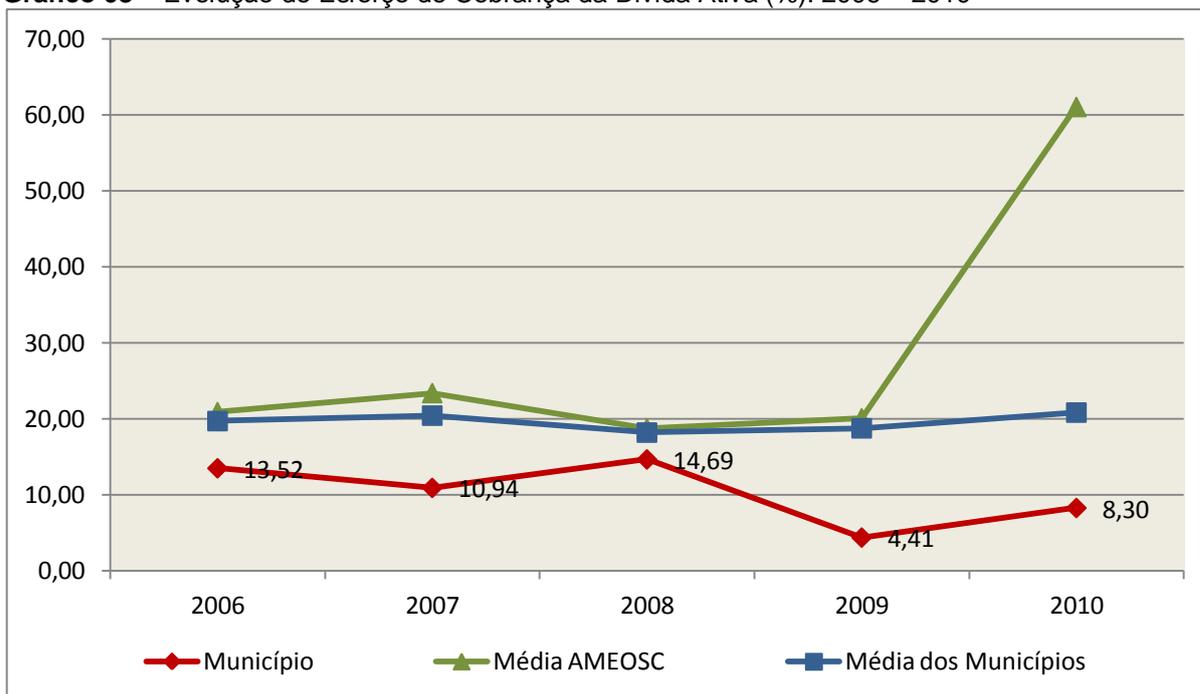
Quadro 05 – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2010

Saldo Anterior	Inscrição	Atualização, juros e multa	Provisão (líquida)	Recebimento	Outras Baixas	Saldo Final
2.005.040,37	209.969,92	0,00	0,00	166.326,68	10.363,94	2.038.319,67

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 ¹ (R\$)	EXECUÇÃO ² (R\$)	% EXECUTADO
01-Legislativa	740.139,00	586.733,36	79,27
04-Administração	3.176.096,99	3.144.171,44	98,99
05-Defesa Nacional	27.580,00	27.302,23	98,99
06-Segurança Pública	141.554,41	101.280,03	71,55
08-Assistência Social	1.595.654,01	1.030.848,60	64,60
10-Saúde	11.667.981,33	6.343.425,67	54,37
12-Educação	5.395.184,22	4.708.636,52	87,27
13-Cultura	187.344,00	186.700,06	99,66
15-Urbanismo	4.856.725,00	1.575.863,97	32,45
16-Habitação	26.400,00	19.241,17	72,88
17-Saneamento	7.500,00	7.355,42	98,07
20-Agricultura	4.813.569,00	1.691.269,41	35,14
22-Indústria	2.350,00	2.000,00	85,11
23-Comércio e Serviços	1.549.150,00	1.522.620,06	98,29
26-Transporte	2.788.300,00	1.222.015,46	43,83
27-Desporto e Lazer	394.717,74	121.056,32	30,67
28-Encargos Especiais	562.684,00	566.498,75	100,68

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO ¹ (R\$)	EXECUÇÃO ² (R\$)	% EXECUTADO
99-Reserva de Contingência	5.000,00	-	-
TOTAL DA DESPESA	37.937.929,70	22.857.018,47	60,25

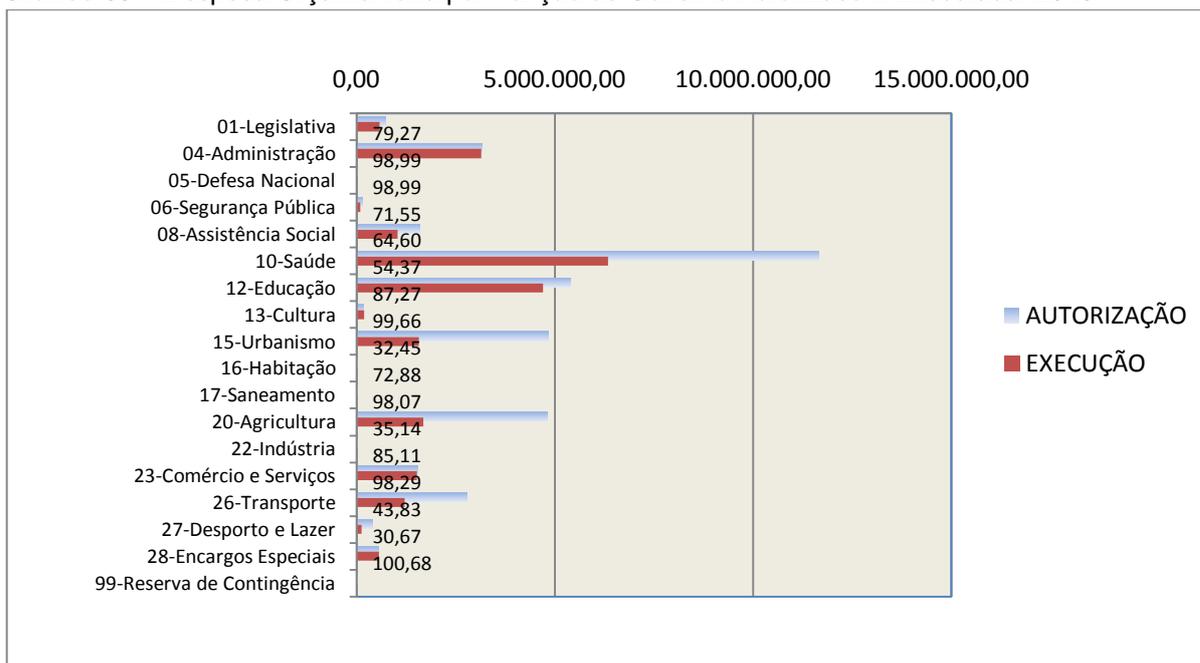
Fontes: ¹Dados do Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento e ²Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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	423.530,98	441.533,90	440.684,44	552.425,22	586.733,36
04-Administração	1.634.100,80	1.158.654,46	1.341.879,88	1.959.017,79	3.144.171,44
05-Defesa Nacional	-	-	-	-	27.302,23

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	2006	2007	2008	2009	2010
06-Segurança Pública	126.191,00	93.044,56	164.355,29	97.799,08	101.280,03
08-Assistência Social	601.796,04	488.701,27	856.093,10	676.326,94	1.030.848,60
10-Saúde	3.362.507,30	3.464.037,65	4.439.678,91	5.722.471,85	6.343.425,67
12-Educação	2.410.326,08	2.800.659,52	4.296.398,94	4.258.961,93	4.708.636,52
13-Cultura	44.148,87	155.620,04	282.115,40	89.635,70	186.700,06
15-Urbanismo	1.395.368,23	782.048,85	2.068.161,42	1.703.643,99	1.575.863,97
16-Habitação	-	-	-	-	19.241,17
17-Saneamento	-	259.291,65	8.357,96	-	7.355,42
18-Gestão Ambiental	25.186,37	-	-	-	-
20-Agricultura	375.932,58	243.215,39	654.502,40	518.157,37	1.691.269,41
22-Indústria	30.480,00	-	-	-	2.000,00
23-Comércio e Serviços	450,00	-	-	5.996,89	1.522.620,06
24-Comunicações	85.150,51	-	-	-	-
25-Energia	286.139,66	306.214,53	256.092,32	239.589,43	-
26-Transporte	759.584,52	641.402,33	781.117,14	723.338,58	1.222.015,46
27-Desporto e Lazer	383.783,45	104.446,91	25.999,95	22.328,00	121.056,32
28-Encargos Especiais	537.352,62	1.076.013,78	1.247.324,81	1.004.818,51	566.498,75
TOTAL DA DESPESA REALIZADA	12.482.029,01	12.014.884,84	16.862.761,96	17.574.511,28	22.857.018,47

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	216.550,19	1,73
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	472.341,09	3,78
Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza	287.193,80	2,30
Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	217.489,55	1,74
Cota do ICMS	3.692.400,88	29,52
Cota-Parte do IPVA	560.019,74	4,48
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	78.798,16	0,63
Cota-Parte do FPM	6.831.238,05	54,61
Cota do ITR	16.339,34	0,13
Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96	23.593,80	0,19
Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos	74.920,47	0,60

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	Valor (R\$)	%
Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos	37.576,31	0,30
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS	12.508.461,38	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: 2010

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO	Valor (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	20.562.319,78
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	2.183.048,58
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	18.379.271,20

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 Dionísio Cerqueira (em Reais): 2009 – 2010

ATIVO	2009	2010	PASSIVO	2009	2010
Financeiro	2.122.743,45	3.700.494,89	Financeiro	1.894.308,96	2.673.121,71
Disponível	2.059.296,87	3.447.487,68	Depósitos	98.164,01	186.095,99
Caixa	5.028,18	640,91	Depósitos de Diversas Origens	98.164,01	186.095,99
Bancos Conta Movimento	310.612,00	776.338,74	Restos a Pagar	1.796.144,95	2.487.025,72
Bancos Conta Vinculada	1.743.656,69	174.499,17	Obrigações a Pagar	1.796.144,95	2.487.025,72
Aplicações Financeiras de Recursos Próprios	-	163.012,24			
Aplicações Financeiras de Recursos Vinculados	-	2.332.996,62			
Realizável	63.446,58	253.007,21			
Créditos a Receber	23.505,28	14.277,13			
Depósitos Realizáveis a Curto Prazo	5.000,00	203.788,78			
Valores Pendentes a Curto Prazo	34.941,30	34.941,30			
Permanente	22.717.495,48	28.373.823,15	Permanente	2.876.073,53	3.433.377,95
Créditos	1.221,15	1.221,15	Dívida Fundada	2.758.354,72	345.225,83
Créditos a Receber	-	1.221,15	Débitos Consolidados	117.718,81	3.088.152,12
Devedores - Entidades e Agentes	1.221,15	-	Precatórios a Pagar	-	891.755,84
Dívida Ativa	2.005.040,37	2.038.319,67	Obrigações a Pagar	117.718,81	-
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Curto Prazo	-	2.038.319,67	Obrigações Legais e Tributárias	-	2.196.396,28
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Longo Prazo	2.005.040,37	-			
Realizável a Longo Prazo	4.886,06	8.358,17			
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	4.886,06	-			
Depósitos Realizáveis a Longo Prazo	-	8.358,17			
Investimentos	11.904,62	11.904,62			
Imobilizado	20.694.443,28	26.314.019,54			
Bens Móveis e Imóveis	20.694.443,28	26.314.019,54			
Bens Imóveis	15.698.917,61	18.621.549,61			
Bens Móveis	4.995.525,67	7.692.469,93			
ATIVO REAL	24.840.238,93	32.074.318,04	PASSIVO REAL	4.770.382,49	6.106.499,66
SALDO PATRIMONIAL		0,00	SALDO PATRIMONIAL	20.069.856,44	25.967.818,38
			Ativo Real Líquido	20.069.856,44	25.967.818,38
TOTAL	24.840.238,93	32.074.318,04	TOTAL	24.840.238,93	32.074.318,04

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	2.122.743,45	3.700.494,89	1.577.751,44
Passivo Financeiro	1.894.308,96	2.673.121,71	778.812,75
Saldo Patrimonial Financeiro	228.434,49	1.027.373,18	798.938,69

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\$ 1.027.373,18** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 0,72** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação positiva de **R\$ 798.938,69** passando de um Superávit de **R\$ 228.434,49** para um Superávit de **R\$ 1.027.373,18**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Superávit de **R\$ 437.768,05**.

Obs.: A divergência entre a variação do Saldo Patrimonial Financeiro e o Resultado da Execução Orçamentária consta do Capítulo 8 – Inconsistências Contábeis, deste Relatório.

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

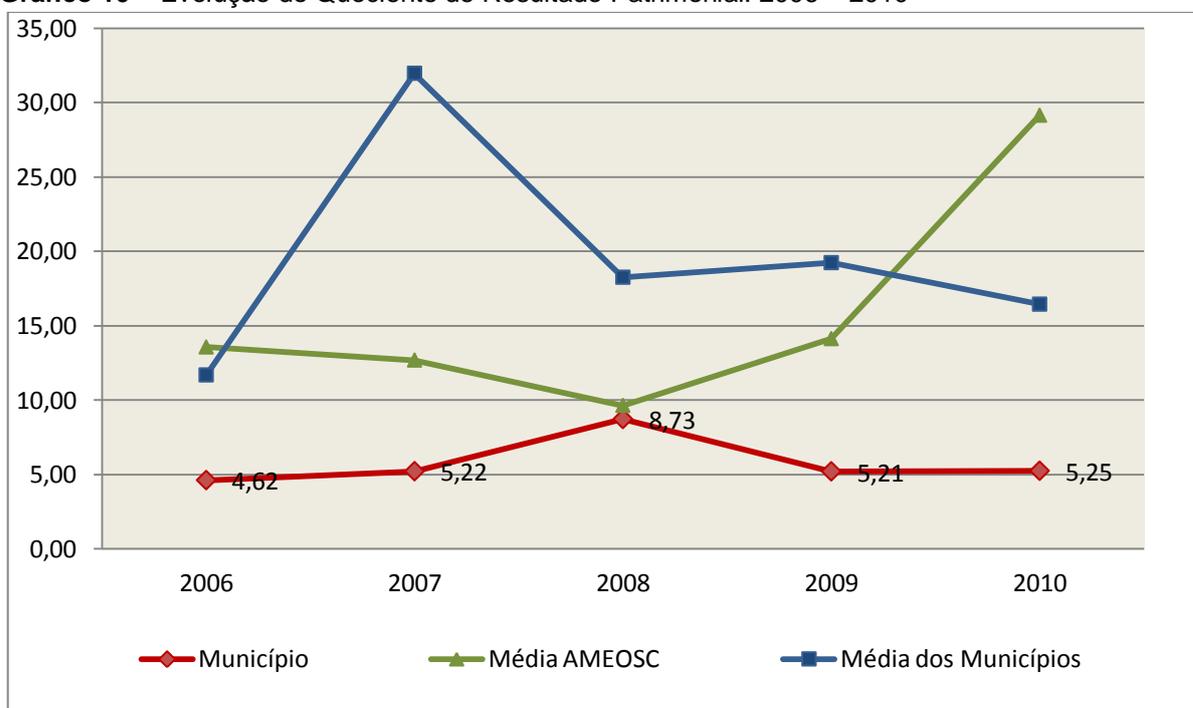
ITENS / ANO	2006	2007	2008	2009	2010
1 Despesa Executada	12.482.029,01	12.014.884,84	16.862.761,96	17.574.511,28	22.857.018,47
2 Restos a Pagar	2.097.323,23	2.280.635,36	1.547.557,65	1.796.144,95	2.487.025,72
3 Ativo Financeiro Ajustado	896.962,19	1.215.096,78	1.419.505,63	2.122.743,45	3.700.494,89
4 Passivo Financeiro Ajustado	2.559.805,64	2.510.357,60	1.886.247,85	1.894.308,96	2.673.121,71
5 Ativo Real	18.181.011,36	19.308.371,10	23.459.123,34	24.840.238,93	32.074.318,04
6 Passivo Real	3.935.777,48	3.698.070,60	2.687.166,04	4.770.382,49	6.106.499,66
QUOCIENTES	2006	2007	2008	2009	2010
Resultado Patrimonial (5÷6)	4,62	5,22	8,73	5,21	5,25
Situação Financeira (3÷4)	0,35	0,48	0,75	1,12	1,38
Restos a Pagar (2÷1)*100	16,80	18,98	9,18	10,22	10,88

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



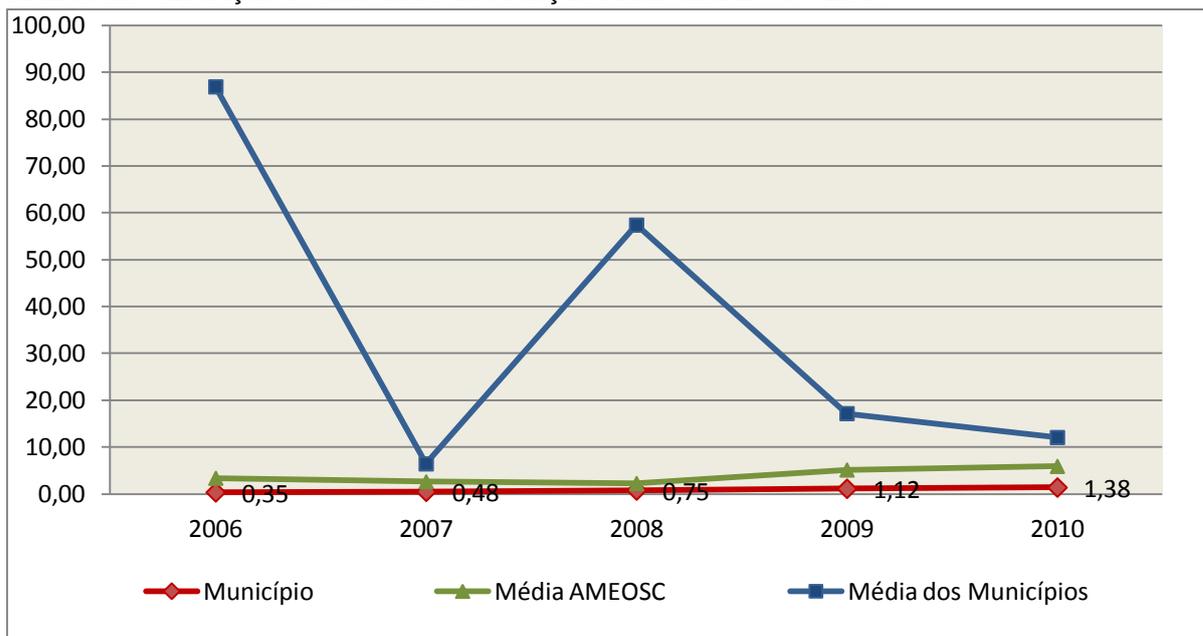
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2010 o Ativo Real apresenta-se **5,25** 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.

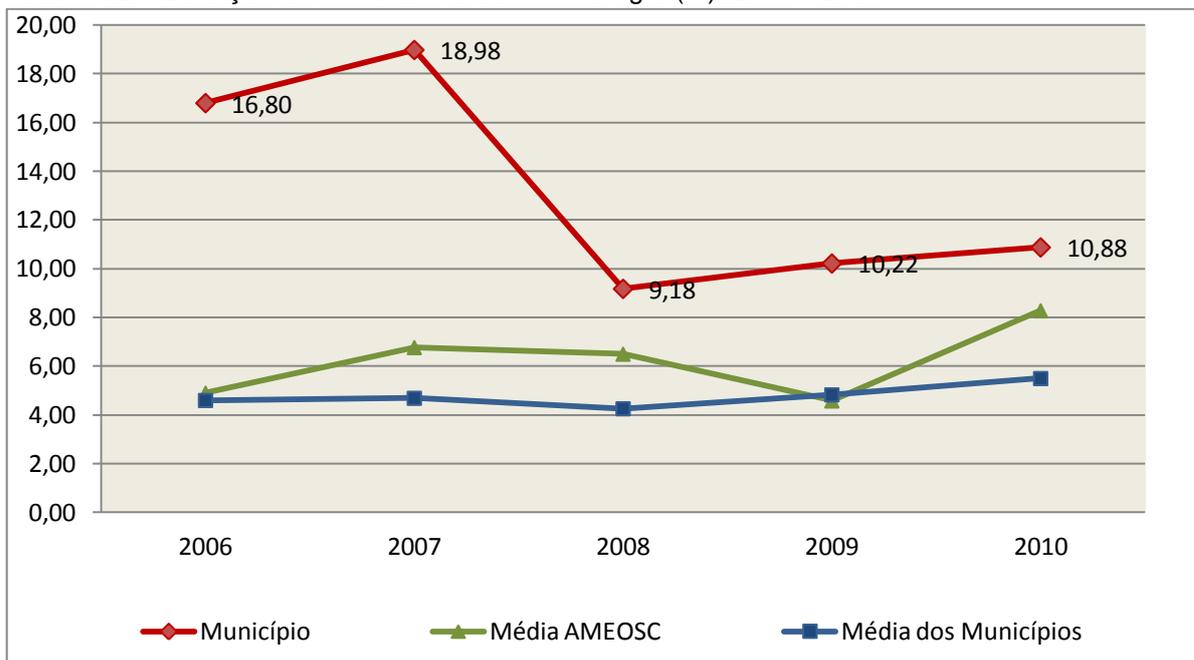
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Superavitária, sendo que no final do exercício de 2010 o Ativo Financeiro representa **1,38** vezes o valor do Passivo Financeiro.

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 Dionísio Cerqueira 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 **10,88%** 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\$)	%
Total da Receita com Impostos	12.508.461,38	100,00
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	6.343.425,67	50,71
Atenção Básica (10.301)	4.884.310,66	39,05
Assistência Hospitalar e Ambulatorial (10.302)	921.444,53	7,37
Vigilância Sanitária (10.304)	42.882,06	0,34
Vigilância Epidemiológica (10.305)	55.874,75	0,45
Administração Geral (10.122)	438.913,67	3,51
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde*	3.014.959,17	24,10
Total das Despesas para Efeito do Cálculo	3.328.466,50	26,61
Valor Mínimo a ser Aplicado	1.876.269,21	15,00
Valor Acima do Limite	1.452.197,29	11,61

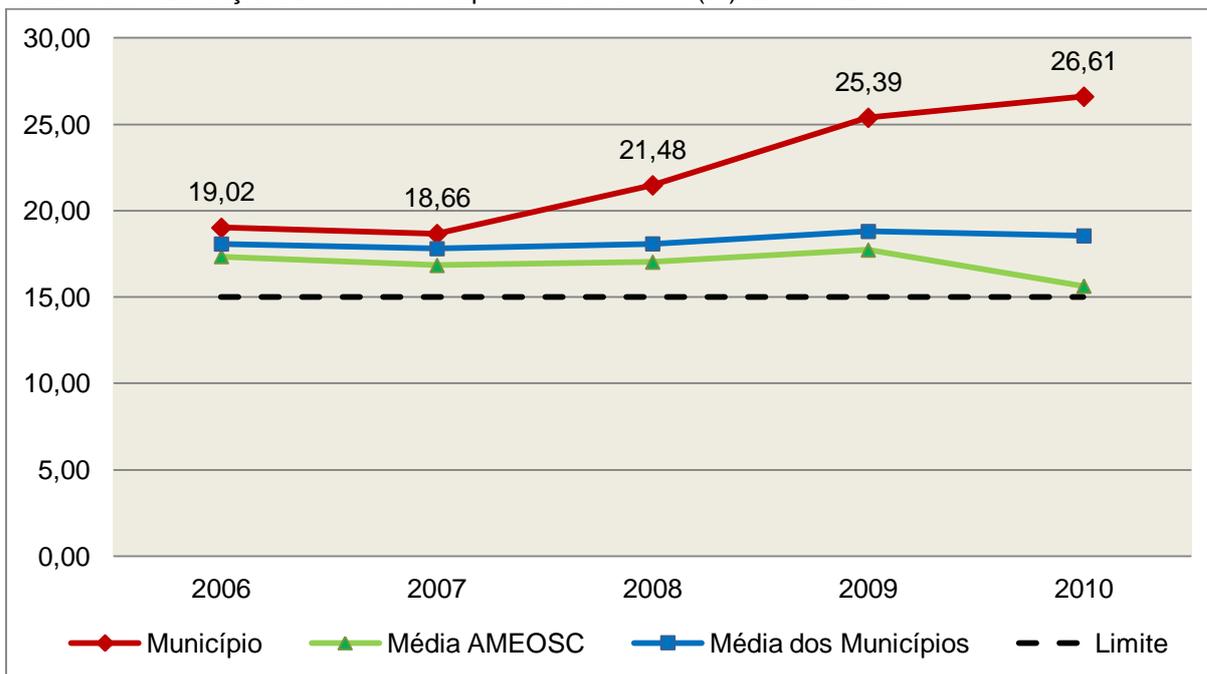
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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

Pelo demonstrativo acima, constata-se que o montante aplicado foi da ordem de **R\$ 3.328.466,50**, correspondendo a um percentual de **26,61%** 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

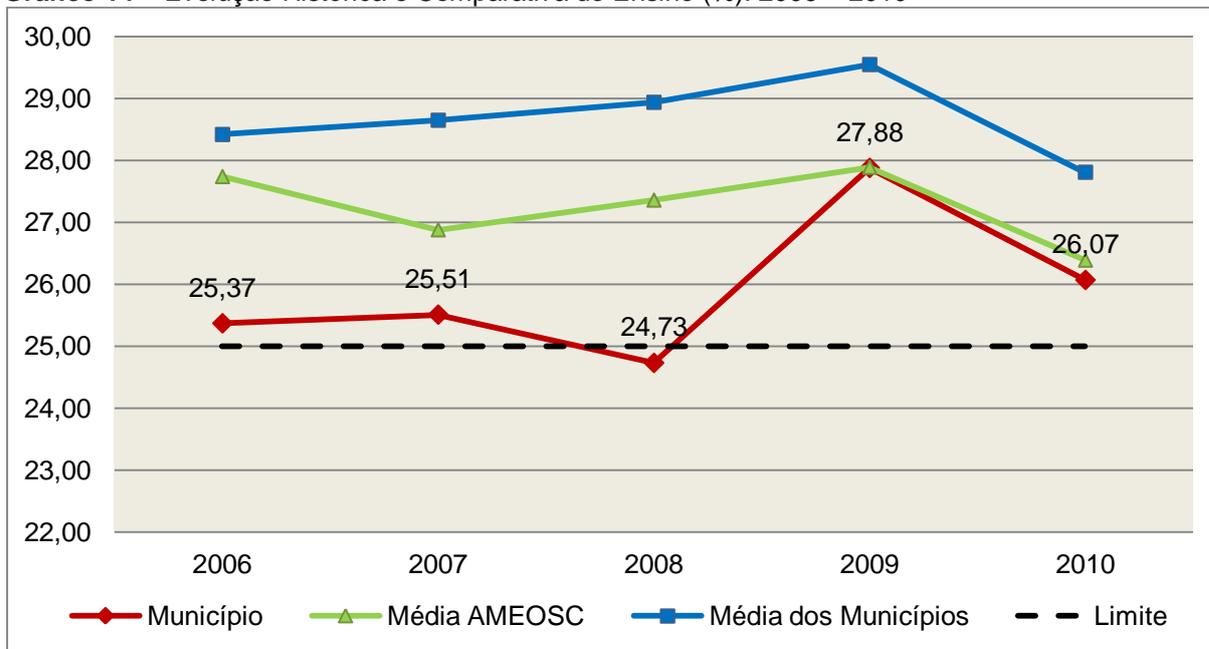
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	12.508.461,38	100,00
Valor Aplicado Educação Infantil	1.035.020,49	8,27
Educação Infantil (12.365)	1.035.020,49	8,27
Valor Aplicado Ensino Fundamental	3.539.809,41	28,30
Ensino Fundamental (12.361/12.366/12.367)	3.327.934,29	26,61
Outras Despesas com Ensino Fundamental	211.875,12	1,69
(-) Total das Deduções com Educação Básica*	1.136.470,38	9,09
(-) Ganho com FUNDEB	163.371,48	1,31
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	14.190,68	0,11
Total das Despesas para efeito de Cálculo	3.260.797,36	26,07
Valor Mínimo a ser Aplicado	3.127.115,35	25,00
Valor Acima do Limite (25%)	133.682,01	1,07

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\$ 3.260.797,36** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **26,07%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 133.682,01**, representando **1,07%** 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 **Dionísio Cerqueira** 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.

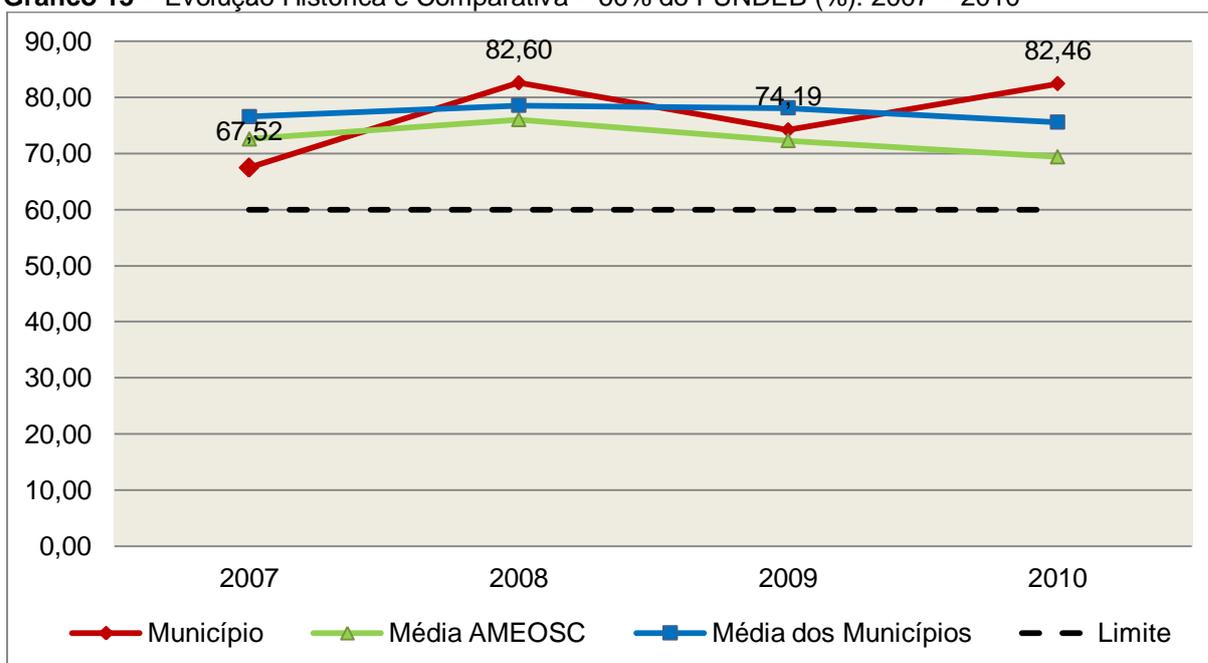
Quadro 15 – Apuração das Despesas com Profissionais do Magistério – FUNDEB: 2010

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	2.346.420,06
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	14.190,68
Total dos recursos oriundos do FUNDEB	2.360.610,74
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	1.416.366,44
Total dos Gastos Efetuados c/Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício pagos c/ Recursos do FUNDEB (Destinação de Recursos 1 e 2) (Fonte de Recurso 18)	1.946.663,94
Valor Acima do Limite	530.297,50

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

Verificou-se que o Município aplicou o valor de **R\$ 1.946.663,94**, equivalendo a **82,46%** 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.

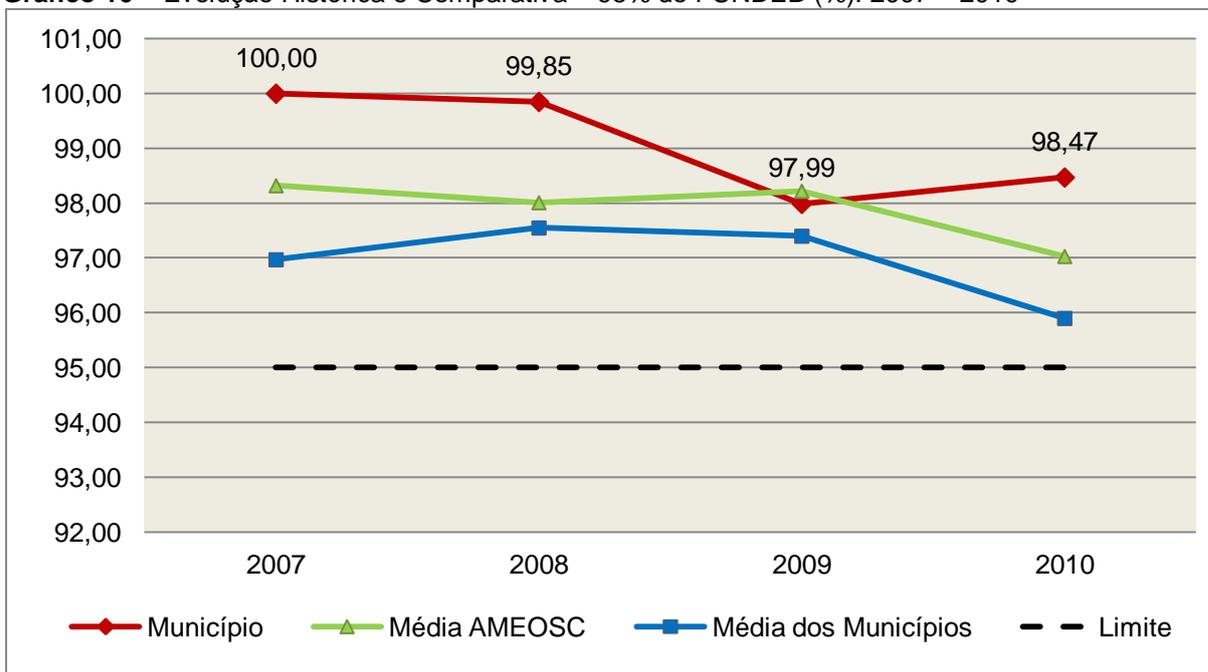
Quadro 16 – Apuração das Despesas com FUNDEB: 2010

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB	2.360.610,74
95% dos Recursos do FUNDEB	2.242.580,20
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica empenhadas e liquidadas com recursos do FUNDEB e as não liquidadas com cobertura financeira	2.324.585,03
Valor Acima do Limite	82.004,83

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

O demonstrativo anterior evidencia que o Município aplicou o valor de **R\$ 2.324.585,03**, equivalendo a **98,47%** 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 Dionísio Cerqueira 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\$ 30.671,12, DESCUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007.

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

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\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	18.379.271,20	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	11.027.562,72	60,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	10.191.425,41	55,45
Pessoal e Encargos	10.191.425,41	55,45
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	417.394,42	2,27
Pessoal e Encargos	417.394,42	2,27
Total das deduções das despesas com pessoal*	4.752,31	0,03
TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	10.604.067,52	57,70
Valor Abaixo do Limite (60%)	423.495,20	2,30

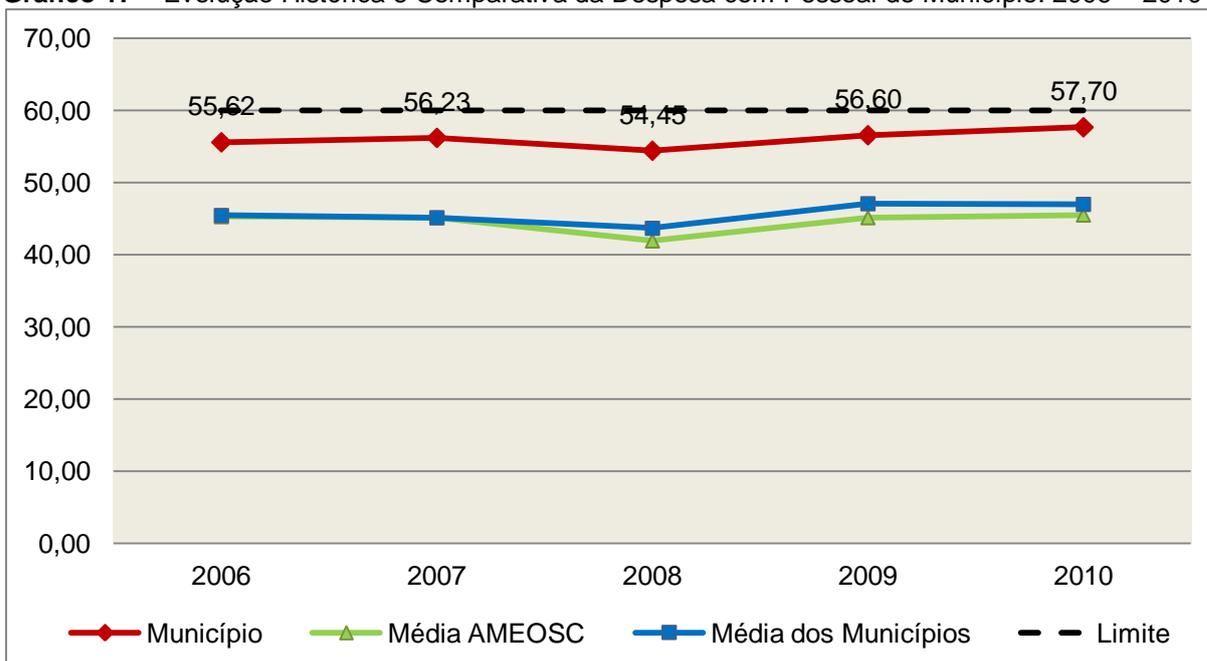
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

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

No exercício em exame, o Município gastou **57,70%** 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 Dionísio Cerqueira, 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\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	18.379.271,20	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	9.924.806,45	54,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	10.191.425,41	55,45
Deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo*	4.752,31	0,03
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	10.186.673,10	55,42
Valor Acima do Limite (54%)	261.866,65	1,42

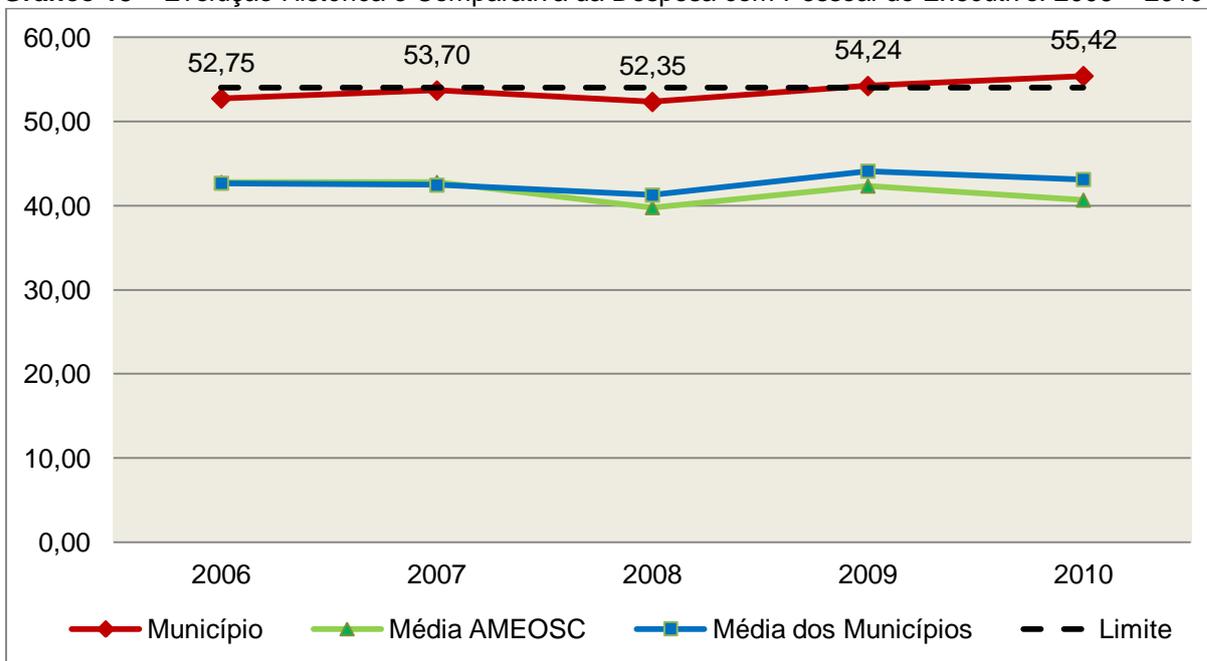
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O demonstrativo acima comprova que, no exercício em exame, o Poder Executivo gastou **55,42%** do total da receita corrente líquida em despesas com

pessoal, **DESCUMPRINDO** 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

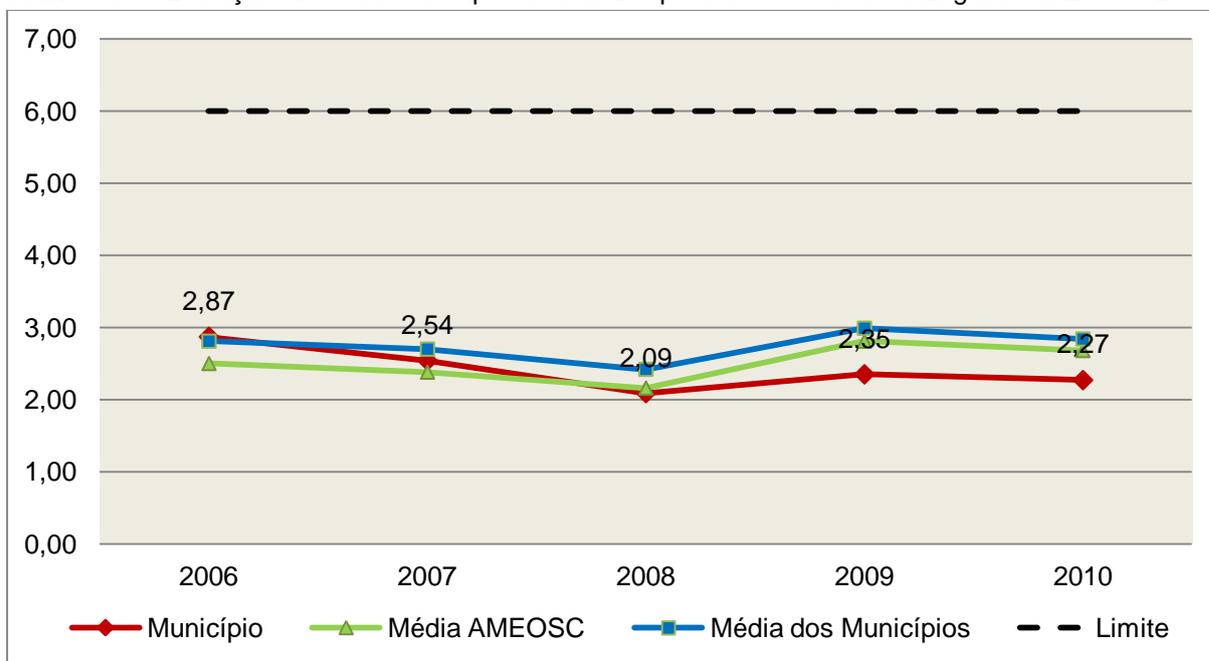
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	18.379.271,20	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.102.756,27	6,00
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	417.394,42	2,27
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	417.394,42	2,27
Valor Abaixo do Limite (6%)	685.361,85	3,73

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **2,27%** 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 Dionísio Cerqueira, sua lei instituidora e o envio dos relatórios de sua competência:

Quadro 20 – Informações sobre o Sistema de Controle Interno

LEI INSTITUIDORA	3.479/2011, de 20/06/2011					
RESPONSÁVEL	Cleonir Luiz Welter	ATO DE NOMEAÇÃO			263/04, de 01/09/2004	
RELATÓRIOS BIMESTRAIS (art. 5º, § 3º, Res. nº TC 16/94)	Datas Limites para Entrega					
	1º BIM.	2º BIM.	3º BIM.	4º BIM.	5º BIM.	6º BIM.
	31/03/2010	31/05/2010	02/08/2010	30/09/2010	30/11/2010	31/01/2011
	Datas de Entrega					
1º BIM.	2º BIM.	3º BIM.	4º BIM.	5º BIM.	6º BIM.	
17/05/2010	16/06/2010					

As restrições oriundas 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, encontram-se anotadas no Capítulo 9, deste Relatório.

Considerando os relevantes atrasos dos dois primeiros bimestres e ausência de remessa dos bimestres seguintes, tal fato caracteriza-se em ausência de atuação do Controle Interno.

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 as formas de aplicação dos recursos são determinadas 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 Federal 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 Federal 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 Dionísio Cerqueira, constata-se que a despesa do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente representa 0,46% da despesa total realizada pela Prefeitura Municipal.

Além disso, conforme documentação remetida em resposta ao Ofício Circular nº 6.813/2011 (fls. 461 a 488 dos autos), verifica-se que:

1) A nominata e os atos de posse dos Conselheiros do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente estão acostados aos autos, às páginas 463 a 465.

2) Houve a elaboração do Plano de Ação referente ao Fundo Municipal da Infância e Adolescência - FIA, em consonância com o 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.

3) Houve a remessa de documentação referente à Lei Orçamentária Anual (LOA) contemplando a distribuição de recursos para as ações voltadas à Criança e ao Adolescente, todavia, não houve a remessa do Plano de Aplicação que antecede a LOA e deve ser elaborado e aprovado pelo Conselho dos Direitos da Criança e do Adolescente, ficando caracterizada a ausência do mesmo, contrariando o 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) A remuneração total dos Conselheiros Tutelares representa 69,76% da despesa total do Fundo Municipal da Infância e Adolescência, sendo que a mesma está sendo paga com recursos do referido Fundo, 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\$ 564.403,96**, entre os créditos autorizados constantes do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11 (R\$ 38.502.333,66) e o apurado através das informações enviadas via Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento (R\$ 37.937.929,70), caracterizando afronta aos artigos 75, 90 e 91 da Lei nº 4.320/64 (Quadros 2 e 6);
- 8.2. Divergência, no valor de **R\$ 6.515,00**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ 798.938,69) e o resultado da execução orçamentária – Superávit (R\$ 765.519,53), considerando o cancelamento de restos a pagar de R\$ 39.934,16, em afronta ao artigo 102 da Lei nº 4.320/64.

9. OUTRAS RESTRIÇÕES

- 9.1. Ausência da remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 3º, 4º, 5º e 6º bimestres, em descumprimento 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.
- 9.2. Atraso na remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 1º e 2º 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.

10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2010

Quadro 21 – Síntese

1) Balanço Anual Consolidado	Embora, as demonstrações apresentem inconsistências de natureza contábil, essas não afetam de forma significativa a posição financeira, orçamentária e patrimonial do exercício em análise.	
2) Resultado Orçamentário	Superávit	R\$ 765.519,53
3) Resultado Financeiro	Superávit	R\$ 1.027.373,18
4) LIMITES	PARÂMETRO MÍNIMO	REALIZADO
4.1) Saúde	15,00%	26,61%
4.2) Ensino	25,00%	26,07%
4.3) FUNDEB	60,00%	82,46%
	95,00%	98,47%
4.4) Despesas com pessoal	PARÂMETRO MÁXIMO	REALIZADO
a) Município	60,00%	57,70%
b) Poder Executivo	54,00%	55,42%
c) Poder Legislativo	6,00%	2,27%

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 Dionísio Cerqueira**, esta instrução apresenta as seguintes restrições:

1. RESTRIÇÃO DE ORDEM CONSTITUCIONAL

- 1.1. Ausência de atuação do Sistema de Controle Interno do Município de Dionísio Cerqueira, em desacordo aos artigos 31 e 74 da Constituição Federal de 1988 c/c artigo 2º, §4º da Resolução nº TC 11/2004.

2. RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL

- 2.1. Despesas com pessoal do Poder Executivo no valor de **R\$ 10.186.673,10**, representando **55,42%** da Receita Corrente Líquida (**R\$ 18.379.271,20**), quando o percentual legal máximo de **54,00%** representaria gastos da ordem de **R\$ 9.924.806,45**, configurando, portanto, gasto a maior de **R\$ 261.866,65** ou **1,42%**, em descumprimento ao artigo 20, III, 'b' da Lei Complementar nº 101/2000, ressalvado o disposto no artigo 23 da citada Lei (item 5.3.2). Com destaque, o fato é **reincidente**, sem providências para sua readequação;
- 2.2. Ausência de abertura de crédito adicional no primeiro trimestre de 2010 e, conseqüentemente, não evidenciação da realização de despesa com os recursos do FUNDEB remanescentes do exercício anterior no valor de **R\$ 30.671,12**, em descumprimento ao estabelecido no § 2º do artigo 21 da Lei nº 11.494/2007 (item 5.2.2, limite 3).
- 2.3. Atraso na remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 1º e 2º 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.
- 2.4. Ausência da remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 3º, 4º, 5º e 6º bimestres, em descumprimento 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.
- 2.5. Divergência, no valor de **R\$ 564.403,96**, entre os créditos autorizados constantes do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11 (R\$ 38.502.333,66) e o apurado através das informações enviadas via Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento (R\$ 37.937.929,70), caracterizando afronta aos artigos 75, 90 e 91 da Lei nº 4.320/64 (Quadros 2 e 6);
- 2.6. Divergência, no valor de **R\$ 6.515,00**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ 798.938,69) e o resultado da

execução orçamentária – Superávit (R\$ 765.519,53), considerando o cancelamento de restos a pagar de R\$ 39.934,16, em afronta ao artigo 102 da Lei nº 4.320/64.

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** 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;

V - **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 4, em 20/10/2011.

PAULO GUSTAVO CAPRE
Auditor Fiscal de Controle Externo

SABRINA MADDALOZZO PIVATTO
Auditor Fiscal de Controle Externo
Chefe da Divisão 4

De Acordo

Em 20/10/2011.

PAULO CÉSAR SALUM
Coordenador de Controle
Inspetoria 2

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 Fonte 23 – Convênios → R\$ 376.241,09 Fonte 57 – SAMU → R\$ 164.252,99 Fonte 64 – Atenção Básica → R\$ 1.295.297,60 Fonte 65 – MAC → R\$ 465.676,69 Fonte 66 – Vig.em Saúde → R\$ 47.589,63 Fonte 67 – Farm. Básica → R\$ 104.302,84 Fonte 71 – FNS → R\$ 41.190,12	2.494.550,96
Despesa excluídas por não serem consideradas como de Ações e Serviços Públicos de Saúde Total de Despesa do Hospital Municipal → R\$ 1.202.232,76 (-) Transf. do Município → R\$ 702.895,62 (=) Despesas não consideradas como ASPS → 499.337,14	499.337,14
Valor referente a despesas consideradas na Saúde em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 2) inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise – APÊNDICE 1	21.071,07
Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município	3.014.959,17

Deduções das Despesas com Educação Básica

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil Fonte 58 – Convênios → R\$ 49.692,82 Fonte 60 – PNAE → R\$ 42.049,75 Fonte 61 – PNATE → R\$ 11.754,79	103.497,36
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental Fonte 22 – Convênios → R\$ 713.238,14 Fonte 58 – Sal. Educação → R\$ 184.173,27 Fonte 59 – PDDE → R\$ 5.200,94 Fonte 60 – PNAE → R\$ 43.958,50 Fonte 61 – PNATE → R\$ 77.437,17 Fonte 93 – Outras Receitas → R\$ 843,00	1.024.851,02
Outras despesas dedutíveis com Educação de Jovens e Adultos Fonte 46 – PEJA → R\$ 7.462,00 Fonte 60 – PNAE → R\$ 660,00	8.122,00
Total das deduções das despesas com Educação Básica	1.136.470,38

Deduções da Despesa com Pessoal

Descrição	R\$
Executivo: Sentenças Judiciais (3.1.90.91 e 3.1.91.91)	4.752,31
Total das deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo	4.752,31
Total das deduções das despesas com pessoal	4.752,31

APÊNDICE 1

Despesas consideradas na Saúde em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 2)
inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Dionísio Cerqueira

Competência: 01/2010 à 06/2010

Função: =10- Saúde

Data de Emissão do Empenho	Número Empenho	Ano	Credor	Valor Processado (R\$)	Valor Não Processado (R\$)	Valor Indefinido (R\$)	Unidade Orçamentária	Função	SubFunção	Motivo do Cancelamento
20/01/2009	93/2009	2009	MARCIO ANTONIO FOGGIATTO ME		65,00		501	10	301	
13/11/2009	3773/2009	2009	L.GALVÃO & CIA LTDA		65,00		503	10	301	
18/12/2009	4295/2009	2009	JANDIR CARVALHO PINTO - MEI		125,00		503	10	301	
18/08/2009	2813/2009	2009	CLENI DE LURDES S.DE LARA		13,75		504	10	305	
18/08/2009	2814/2009	2009	CLENI DE LURDES S.DE LARA		40,00		504	10	305	
29/10/2009	3633/2009	2009	UNESUL DE TRANSPORTES LTDA.		23,89		504	10	305	
24/03/2009	822/2009	2009	ELSON G. HETZEL & CIA LTDA		40,00		506	10	301	
12/03/2009	662/2009	2009	COMERCIAL DE FERRAGENS SILVESTRI E DAL MORO LTDA		106,60		702	10	301	
20/03/2009	785/2009	2009	TUCANO OBRAS E SERVIÇOS LTDA.		14.425,44		702	10	301	
17/07/2009	2386/2009	2009	PRESTADORA DE SERVIÇOS CERQUEIRENSE LTDA.		5.740,00		702	10	301	
18/12/2009	4294/2009	2009	CONSELHO REG.DE ENG.ARQUITURA E AGRO.S/C		30,00		702	10	301	

Total Valor Não Processado (R\$): 20.674,68

Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Dionísio Cerqueira

Competência: 01/2010 à 06/2010

Função: =10- Saúde

Data de Emissão do Empenho	Número Empenho	Ano	Credor	Valor Processado (R\$)	Valor Não Processado (R\$)	Valor Indefinido (R\$)	Unidade Orçamentária	Função	SubFunção	Motivo do Cancelamento
29/06/2009	1056/2009	2009	BETHA SISTEMAS LTDA.		22,78		1401	10	301	
25/08/2009	1404/2009	2009	REUNIDAS S/A - TRANSP. COLETIVOS		185,77		1402	10	301	
25/08/2009	1410/2009	2009	REUNIDAS S/A - TRANSP. COLETIVOS		185,77		1402	10	301	
28/09/2009	1635/2009	2009	EXPRESSO PRINC ESA DOS CAMPOS S/A.		0,09		1402	10	301	
28/10/2009	1802/2009	2009	EXPRESSO PRINC ESA DOS CAMPOS S/A.		1,98		1402	10	301	

Total Valor Não Processado (R\$): 396,39