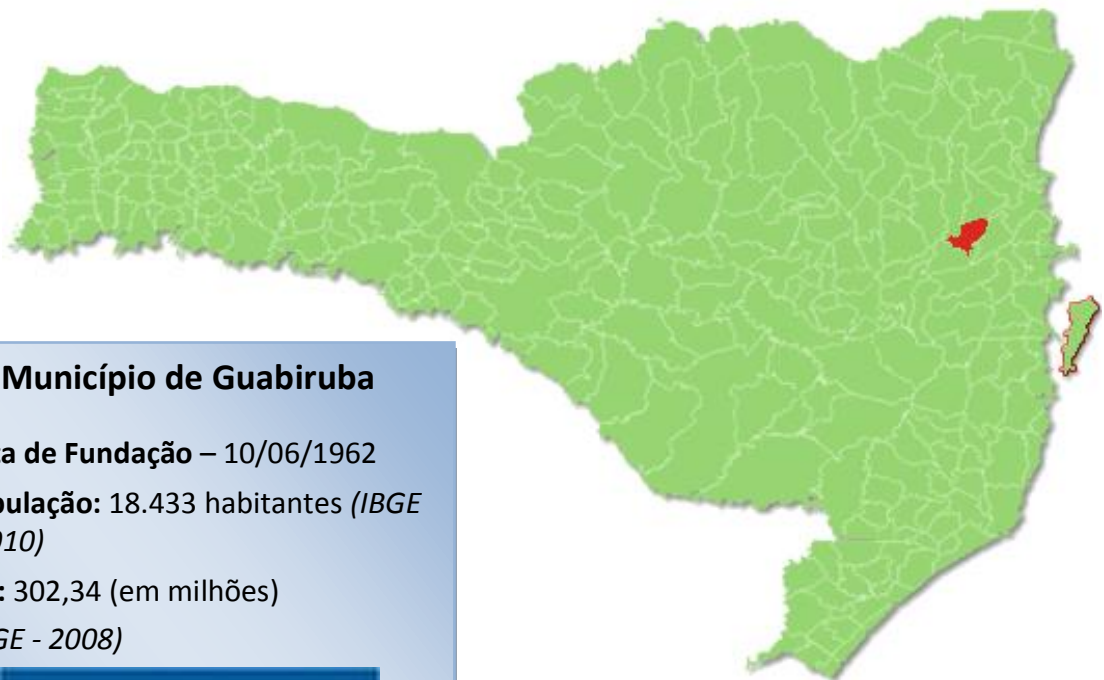




TRIBUNAL
DE CONTAS
DE SANTA
CATARINA

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2010



Município de Guabiruba

Data de Fundação – 10/06/1962

População: 18.433 habitantes (IBGE - 2010)

PIB: 302,34 (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 | 7 |
| 3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias | 8 |
| 4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA | 15 |
| 4.1. Situação Patrimonial..... | 15 |
| 4.2. Análise do resultado financeiro..... | 16 |
| 4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira | 17 |
| 5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES | 20 |
| 5.1. Saúde | 20 |
| 5.2. Ensino..... | 22 |
| 5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências | 22 |
| 5.2.2. FUNDEB..... | 23 |
| 5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF) | 26 |
| 5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município..... | 26 |
| 5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo | 27 |
| 5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo | 28 |
| 6. DO CONTROLE INTERNO | 29 |
| 7. DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FIA..... | 30 |
| 8. INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS | 32 |
| 9. OUTRAS RESTRIÇÕES | 33 |
| 10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2010 | 33 |
| CONCLUSÃO..... | 34 |
| ANEXO | 37 |
| APÊNDICE 1 | 38 |

| | |
|---------------------|--|
| PROCESSO | PCP 11/00097381 |
| UNIDADE | Município de Guabiruba |
| RESPONSÁVEL | Sr. Orides Kormann - Prefeito Municipal |
| ASSUNTO | Prestação de Contas do Prefeito referente ao ano de 2010 |
| RELATÓRIO N° | 5419/2011 |

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 Guabiruba, 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 Guabiruba, sendo que as médias apresentadas foram geradas em 24/10/2011.

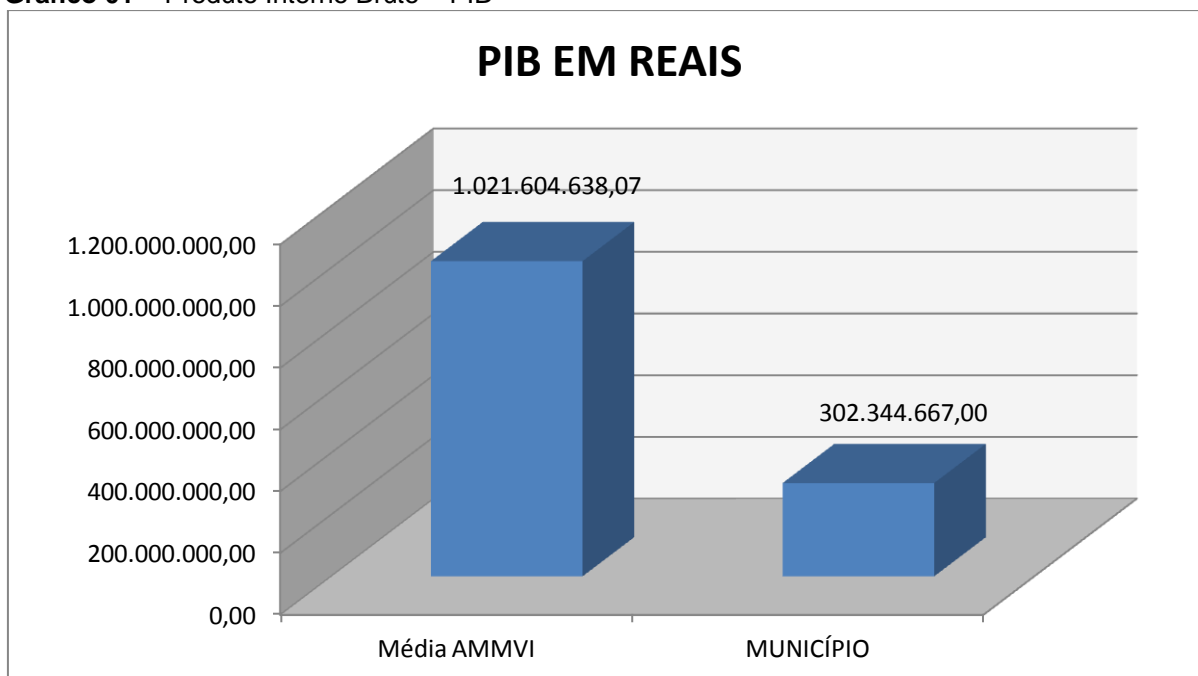
Com referência a análise da Gestão Orçamentária tomou-se por base os instrumentos legais do processo orçamentário, a execução do orçamento de forma consolidada a apuração e a evolução do resultado orçamentário, atentando-se para o cumprimento dos limites constitucionais e legais estabelecidos no ordenamento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

2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO¹

Guabiruba foi colonizada por alemães a partir de 1862. Eram imigrantes oriundos do Grão-Ducado de Baden e que enfrentaram no município catarinense o mesmo problema que os levou a deixarem a terra natal – era costume em Baden dividir as propriedades para distribuí-las entre os descendentes, o que tornava os lotes pequenos demais para qualquer produção agrícola expressiva. Desde que os alemães, com vocação essencialmente agrícola, chegaram no local, as terras em Guabiruba foram minguando, o que obrigou os habitantes e buscarem novas alternativas de subsistência. A crise agrícola coincidiu com o desenvolvimento industrial de Brusque e de Blumenau, o que atraiu muitos agricultores para as fábricas. Durante a instalação das primeiras indústrias têxteis de Brusque, em 1892, a mão-de-obra guabirubense estava presente. Guabiruba foi distrito de Brusque por quase um século, sendo emancipada em 1962.

O Município de Guabiruba tem uma população estimada em 18.433² habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,83³. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 302.344.667,00⁴, revelando um PIB per capita à época de R\$ 17.863,79, considerando uma população estimada em 2008 de 16.925 habitantes.

Gráfico 01 – Produto Interno Bruto – PIB



Fonte: IBGE – 2008

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

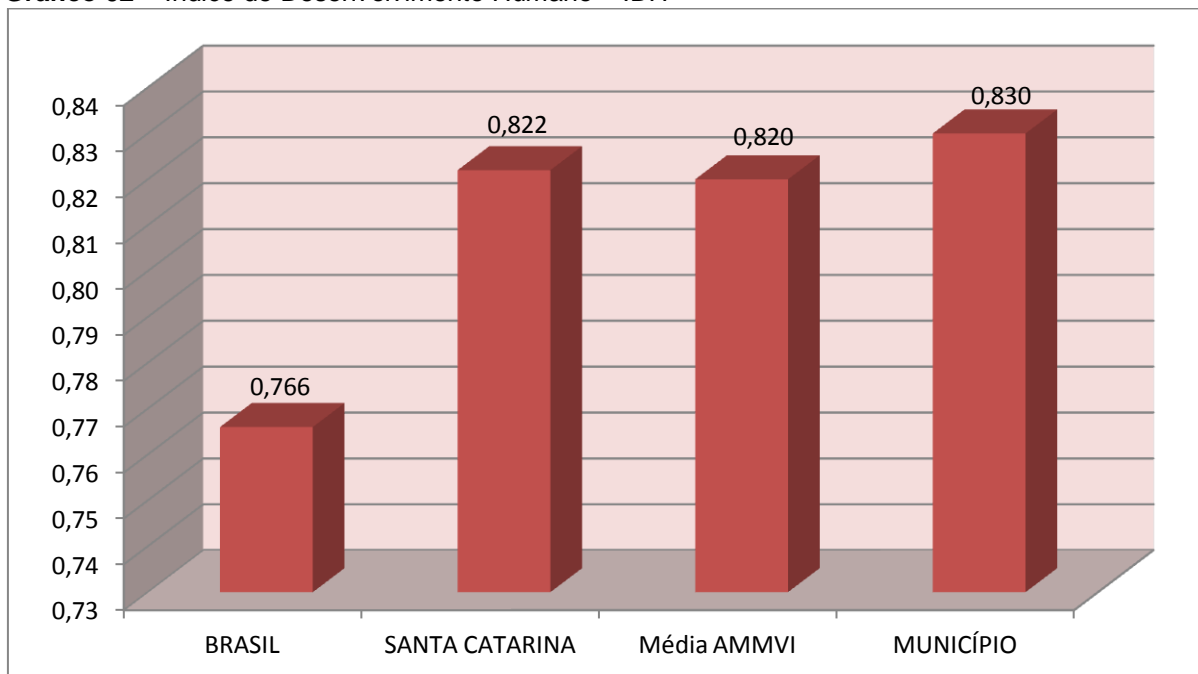
² IBGE - 2010

³ PNUD - 2000

⁴ Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2008

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

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

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

Quadro 01 – Leis Orçamentárias

| LEIS | | DATA DAS AUDIÊNCIAS | RECEITA ESTIMADA | 30.170.201,00 |
|------|-----------|---------------------|------------------|---------------|
| PPA | 1174/2009 | 05/08/2009 | | |
| LDO | 1153/2009 | 13/04/2009 | DESPESA FIXADA | 30.170.201,00 |
| LOA | 1179/2009 | 05/08/2009 | | |

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 | 30.170.201,00 | 25.375.866,61 | 84,11 |
| DESPEZA (considerando as alterações orçamentárias) | 32.079.294,83 | 24.266.900,71 | 75,65 |
| Superávit de Execução Orçamentária | | 1.108.965,90 | |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: A divergência no montante de R\$ 136.270,96 entre a variação do patrimônio financeiro e o resultado da execução orçamentária refere-se a cancelamento de restos a pagar de R\$ 101.409,05 e ajuste de obrigações, no montante de R\$ 34.861,91, cfe. fls. 55 e 59 dos autos.

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Superávit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 1.108.965,90**, correspondendo a **4,37%** da receita arrecadada.

Salienta-se que o resultado consolidado, Superávit de R\$ 1.108.965,90, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 1.262.831,60 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Déficit de R\$ 153.865,70.

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 Guabiruba nos últimos 5 anos:

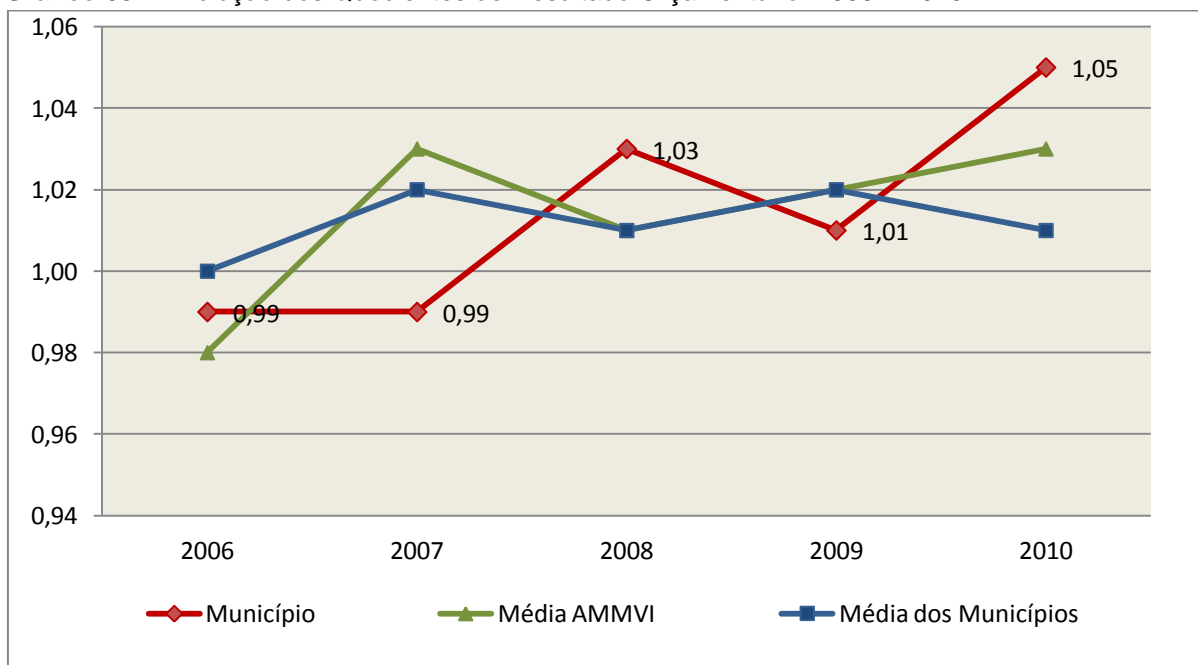
Quadro 03 – Quocientes de Resultado Orçamentário – 2006-2010

| ITENS / ANO | | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|------------------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | Receita realizada | 12.375.573,61 | 14.080.472,79 | 19.450.311,40 | 21.485.866,66 | 25.375.866,61 |
| 2 | Despesa executada | 12.500.057,91 | 14.244.461,55 | 18.950.300,67 | 21.293.963,70 | 24.266.900,71 |
| QUOCIENTE | | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
| Resultado Orçamentário (1÷2) | | 0,99 | 0,99 | 1,03 | 1,01 | 1,05 |

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\$ 25.375.866,61**, equivalendo a **84,11%** da receita orçada.

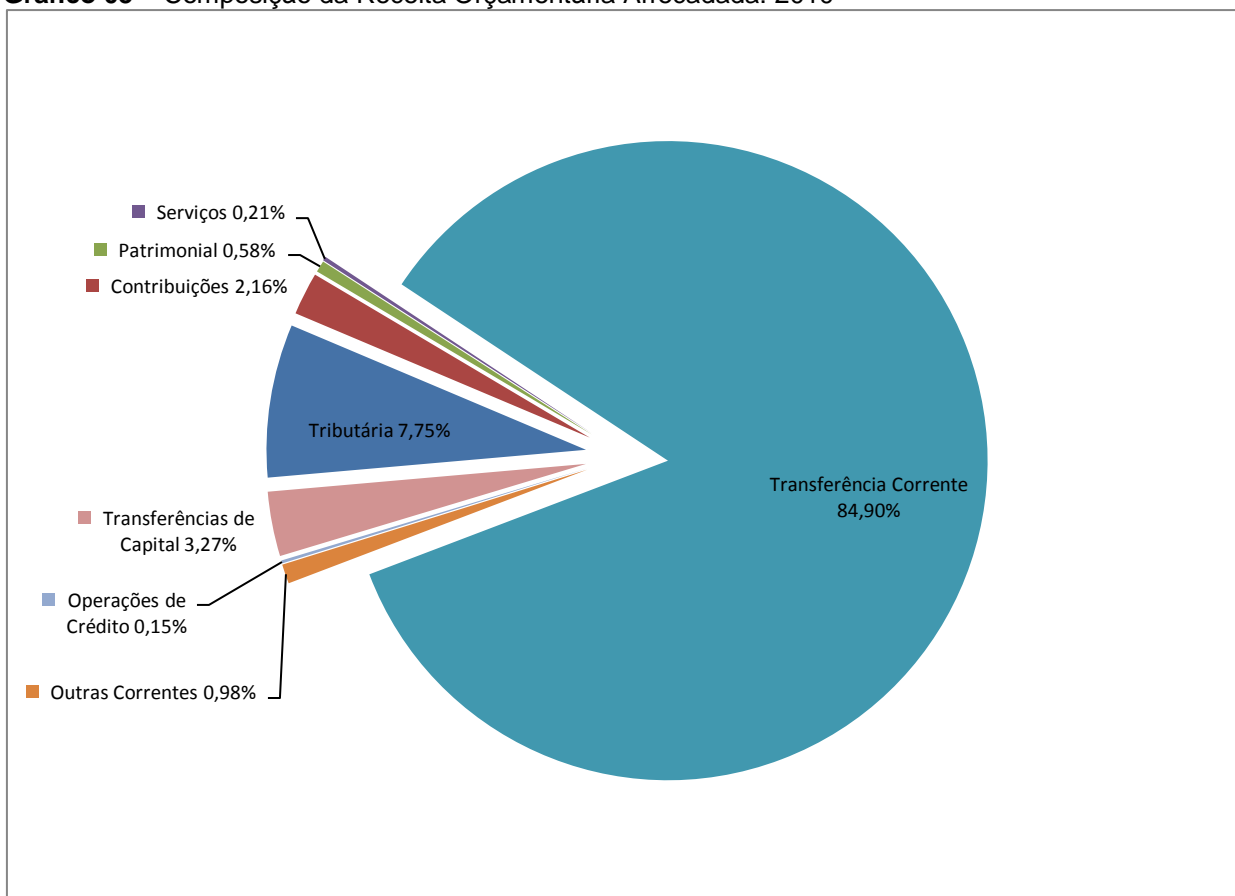
As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

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

| RECEITA POR ORIGEM | PREVISÃO | ARRECADADAÇÃO | % ARRECADADO |
|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Receita Tributária | 2.138.950,00 | 1.966.742,90 | 91,95 |
| Receita de Contribuições | 419.941,00 | 548.135,01 | 130,53 |
| Receita Patrimonial | 106.831,00 | 147.168,48 | 137,76 |
| Receita de Serviços | 76.957,00 | 52.024,25 | 67,60 |
| Transferência Corrente | 19.624.771,00 | 21.545.325,80 | 109,79 |
| Outras Receitas Correntes | 119.692,00 | 249.244,54 | 208,24 |
| Operações de Crédito | 1.356.094,00 | 37.975,63 | 2,80 |
| Transferências de Capital | 6.326.965,00 | 829.250,00 | 13,11 |
| TOTAL DA RECEITA | 30.170.201,00 | 25.375.866,61 | 84,11 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Gráfico 05 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2010

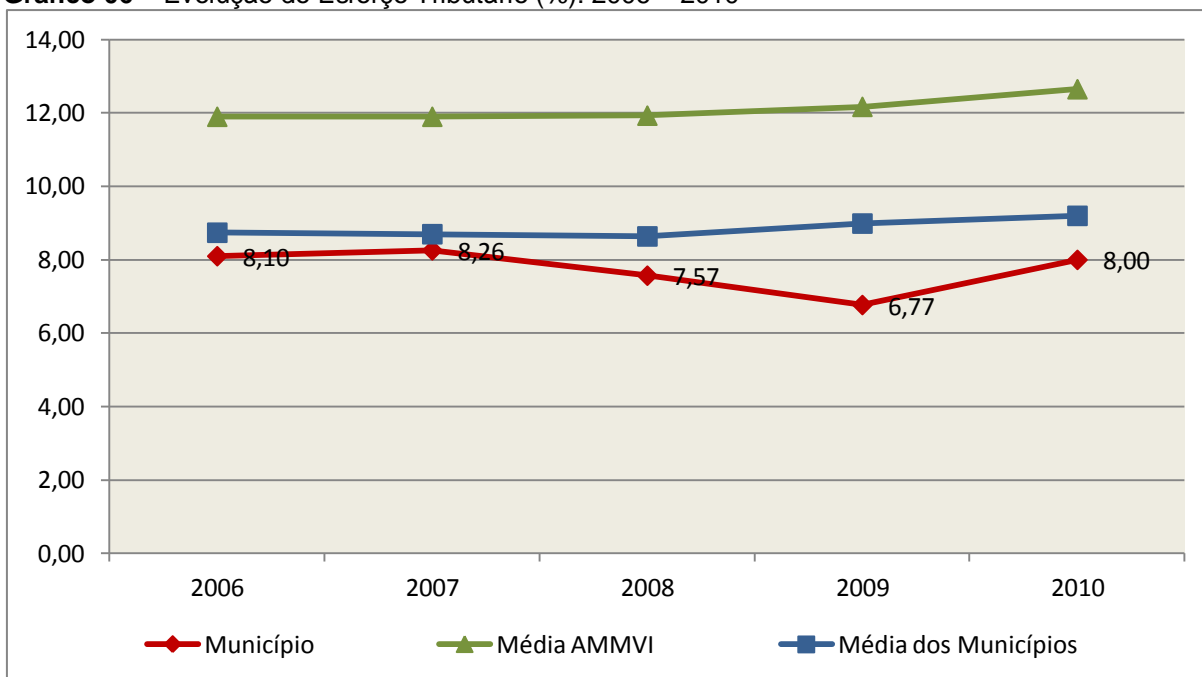


Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **84,90%**, 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

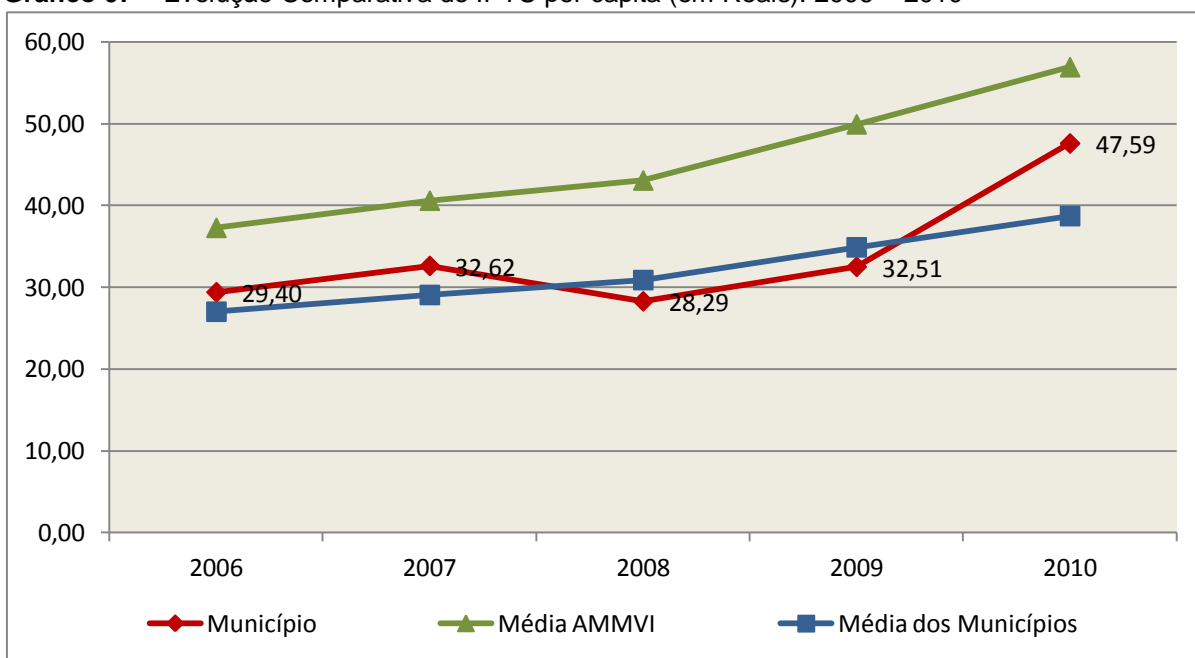


Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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:

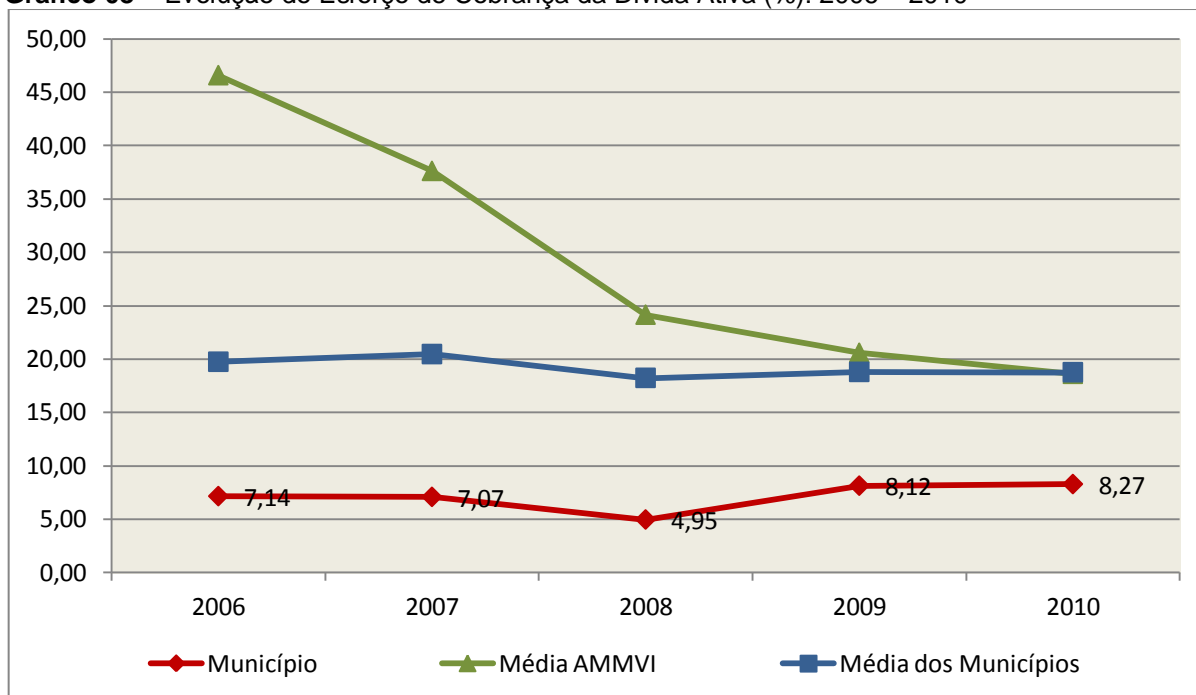
Quadro 05 – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2010

| Saldo Anterior | Inscrição | Atualização, juros e multa | Provisão (líquida) | Recebimento | Outras Baixas | Saldo Final |
|----------------|------------|----------------------------|--------------------|-------------|---------------|--------------|
| 1.519.214,31 | 308.813,63 | 24.676,10 | 0,00 | 125.599,97 | 0,00 | 1.727.104,07 |

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 | AUTORIZAÇÃO¹ (R\$) | EXECUÇÃO² (R\$) | % EXECUTADO |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 01-Legislativa | 1.339.600,00 | 1.301.318,82 | 97,14 |
| 04-Administração | 2.355.379,00 | 2.666.962,95 | 113,23 |
| 06-Segurança Pública | 810.606,57 | 116.495,66 | 14,37 |
| 08-Assistência Social | 666.320,20 | 502.996,01 | 75,49 |
| 10-Saúde | 6.229.000,00 | 4.707.632,14 | 75,58 |
| 12-Educação | 7.884.558,12 | 7.577.564,03 | 96,11 |
| 13-Cultura | 951.000,00 | 189.448,42 | 19,92 |
| 15-Urbanismo | 3.827.532,94 | 2.369.415,93 | 61,90 |
| 17-Saneamento | 150.000,00 | 49.123,40 | 32,75 |
| 18-Gestão Ambiental | 70.000,00 | 38.594,33 | 55,13 |
| 20-Agricultura | 462.000,00 | 432.678,95 | 93,65 |
| 22-Indústria | 110.000,00 | 51.005,20 | 46,37 |
| 23-Comércio e Serviços | 638.000,00 | 65.189,56 | 10,22 |
| 26-Transporte | 4.058.858,00 | 3.328.319,52 | 82,00 |
| 27-Desporto e Lazer | 657.540,00 | 215.213,07 | 32,73 |
| 28-Encargos Especiais | 508.000,00 | 654.942,72 | 128,93 |
| 99-Reserva de Contingência | 125.000,00 | - | - |
| TOTAL DA DESPESA | 30.843.394,83 | 24.266.900,71 | 78,68 |

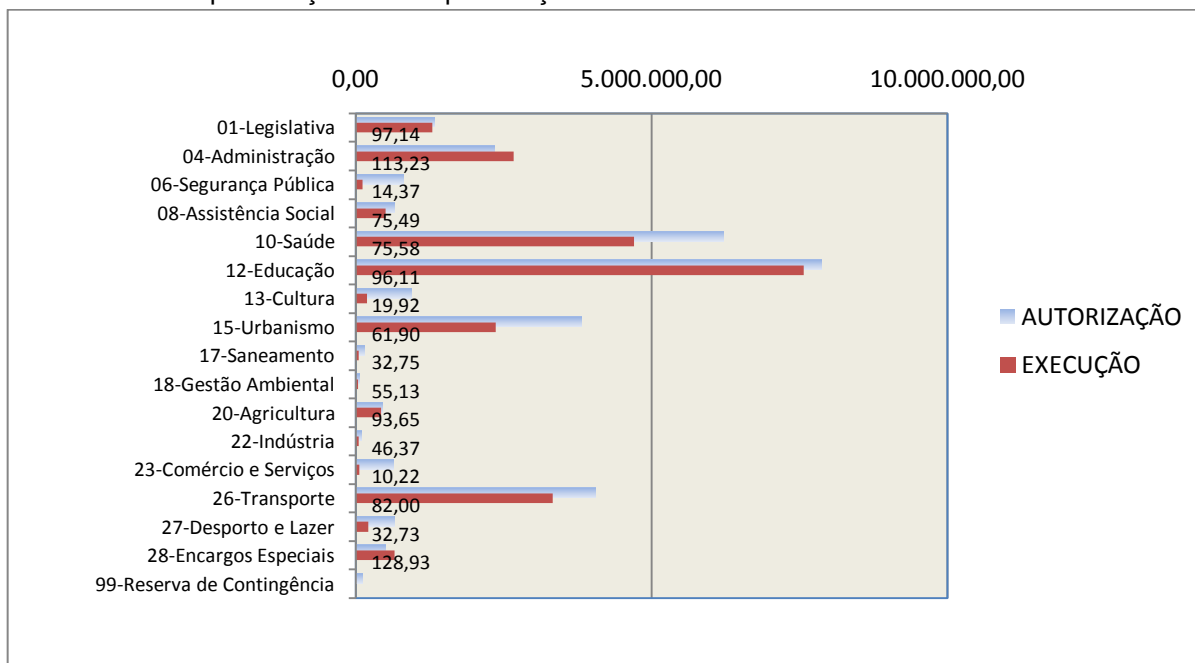
Fontes: ¹Dados do Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento e ²Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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 | 418.631,24 | 430.871,32 | 564.423,65 | 652.458,92 | 1.301.318,82 |
| 04-Administração | 1.204.336,89 | 1.463.289,59 | 1.754.103,95 | 1.986.952,12 | 2.666.962,95 |
| 06-Segurança Pública | 99.592,59 | 203.510,13 | 103.594,71 | 120.116,61 | 116.495,66 |
| 08-Assistência Social | 249.585,63 | 238.883,44 | 414.722,64 | 429.438,11 | 502.996,01 |
| 10-Saúde | 2.605.633,17 | 2.708.396,54 | 3.444.385,50 | 4.086.590,19 | 4.707.632,14 |
| 12-Educação | 4.026.500,92 | 4.735.246,13 | 5.174.426,80 | 6.224.192,02 | 7.577.564,03 |
| 13-Cultura | 113.213,06 | 79.300,68 | 151.637,58 | 172.432,56 | 189.448,42 |
| 15-Urbanismo | 1.170.172,20 | 1.121.200,98 | 3.948.007,21 | 2.881.101,55 | 2.369.415,93 |
| 17-Saneamento | - | - | 38.785,00 | 99.928,09 | 49.123,40 |
| 18-Gestão Ambiental | - | - | - | 102.233,09 | 38.594,33 |
| 20-Agricultura | 292.840,45 | 279.499,49 | 263.988,61 | 401.075,22 | 432.678,95 |
| 22-Indústria | 46.008,56 | 36.531,22 | 50.194,39 | 55.827,20 | 51.005,20 |
| 23-Comércio e Serviços | 35.465,91 | 40.908,07 | 42.739,47 | 65.133,24 | 65.189,56 |
| 26-Transporte | 2.082.212,95 | 2.411.221,30 | 2.360.470,10 | 3.394.496,60 | 3.328.319,52 |
| 27-Desporto e Lazer | 111.558,87 | 153.867,01 | 128.128,04 | 211.114,04 | 215.213,07 |
| 28-Encargos Especiais | 44.305,47 | 341.735,65 | 510.693,02 | 410.874,14 | 654.942,72 |
| TOTAL DA DESPESA REALIZADA | 12.500.057,91 | 14.244.461,55 | 18.950.300,67 | 21.293.963,70 | 24.266.900,71 |

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 | 877.134,89 | 4,50 |
| Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza | 435.836,84 | 2,23 |
| Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza | 208.950,23 | 1,07 |
| Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis | 173.737,86 | 0,89 |
| Cota do ICMS | 7.759.981,00 | 39,78 |
| Cota-Parte do IPVA | 1.399.724,18 | 7,18 |
| Cota-Parte do IPI sobre Exportação | 165.632,04 | 0,85 |
| Cota-Parte do FPM | 8.283.253,85 | 42,47 |
| Cota do ITR | 11.918,52 | 0,06 |
| Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96 | 49.597,44 | 0,25 |
| Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos | 95.263,58 | 0,49 |
| Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos | 44.916,57 | 0,23 |
| TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS | 19.505.947,00 | 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 | 28.042.659,96 |
| (-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB | 3.534.018,98 |
| TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 24.508.640,98 |

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 Guabiruba (em Reais): 2009 – 2010

| ATIVO | 2009 | 2010 | PASSIVO | 2009 | 2010 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Financeiro | 2.310.858,05 | 3.985.852,40 | Financeiro | 1.390.770,79 | 1.820.528,28 |
| Disponível | 2.310.858,05 | 3.985.852,40 | Depósitos | 180.163,23 | 122.952,32 |
| Bancos Conta Movimento | 643.947,55 | 2.074.361,56 | Consignações | 175.544,16 | 118.139,17 |
| Bancos Conta Vinculada | 1.666.910,50 | 1.911.490,84 | Depósitos de Diversas Origens | 4.619,07 | 4.813,15 |
| Permanente | 7.507.479,13 | 9.889.596,57 | Restos a Pagar | 1.210.607,56 | 1.697.575,96 |
| Dívida Ativa | 1.519.214,31 | 1.719.795,08 | Obrigações a Pagar | 1.210.607,56 | 1.697.575,96 |
| Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Curto Prazo | - | 160.000,00 | Permanente | 737.669,34 | 192.000,00 |
| Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Longo Prazo | 1.519.214,31 | 1.559.795,08 | Dívida Fundada | 737.669,34 | 192.000,00 |
| Imobilizado | 5.988.264,82 | 8.169.801,49 | | | |
| Bens Móveis e Imóveis | 5.988.264,82 | 8.169.801,49 | | | |

| ATIVO | 2009 | 2010 | PASSIVO | 2009 | 2010 |
|--------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| Bens Imóveis | 2.280.168,77 | 3.632.036,84 | | | |
| Bens Móveis | 3.708.096,05 | 4.537.764,65 | | | |
| ATIVO REAL | 9.818.337,18 | 13.875.448,97 | PASSIVO REAL | 2.128.440,13 | 2.012.528,28 |
| SALDO PATRIMONIAL | | 0,00 | SALDO PATRIMONIAL | 7.689.897,05 | 11.862.920,69 |
| | | | Ativo Real Líquido | 7.689.897,05 | 11.862.920,69 |
| TOTAL | 9.818.337,18 | 13.875.448,97 | TOTAL | 9.818.337,18 | 13.875.448,97 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral Consolidado.

Obs.: A divergência entre o resultado patrimonial apurada através do Anexo 15 e aquele obtido através do Anexo 14, consta do Capítulo 8 – Inconsistências Contábeis, deste Relatório.

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 | 2.310.858,05 | 3.985.852,40 | 1.674.994,35 |
| Passivo Financeiro | 1.390.770,79 | 1.820.528,28 | - 429.757,49 |
| Saldo Patrimonial Financeiro | 920.087,26 | 2.165.324,12 | 1.245.236,86 |

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\$ 2.165.324,12** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 0,46** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação positiva de **R\$ 1.245.236,86** passando de um Superávit de **R\$ 920.087,26** para um Superávit de **R\$ 2.165.324,12**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Superávit de **R\$ 2.039.799,98**.

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

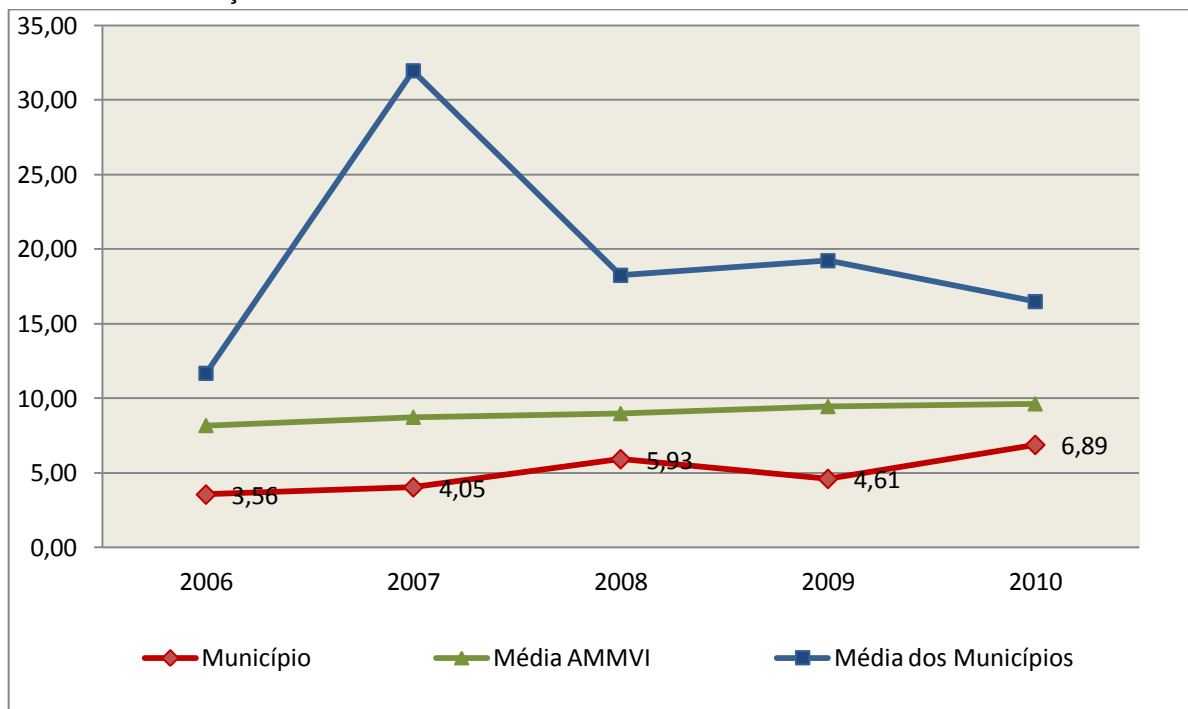
| ITENS / ANO | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 Despesa Executada | 12.500.057,91 | 14.244.461,55 | 18.950.300,67 | 21.293.963,70 | 24.266.900,71 |
| 2 Restos a Pagar | 796.288,03 | 817.623,46 | 667.362,97 | 1.210.607,56 | 1.697.575,96 |
| 3 Ativo Financeiro Ajustado | 1.138.979,05 | 1.107.989,53 | 1.484.565,31 | 2.310.858,05 | 3.985.852,40 |
| 4 Passivo Financeiro Ajustado | 815.842,16 | 900.850,77 | 756.401,05 | 1.390.770,79 | 1.820.528,28 |
| 5 Ativo Real | 4.481.976,90 | 5.620.447,31 | 6.798.970,93 | 9.818.337,18 | 13.875.448,97 |
| 6 Passivo Real | 1.257.871,73 | 1.389.015,51 | 1.146.578,15 | 2.128.440,13 | 2.012.528,28 |
| QUOCIENTES | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
| Resultado Patrimonial (5÷6) | 3,56 | 4,05 | 5,93 | 4,61 | 6,89 |
| Situação Financeira (3÷4) | 1,40 | 1,23 | 1,96 | 1,66 | 2,19 |
| Restos a Pagar (2÷1)*100 | 6,37 | 5,74 | 3,52 | 5,69 | 7,00 |

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



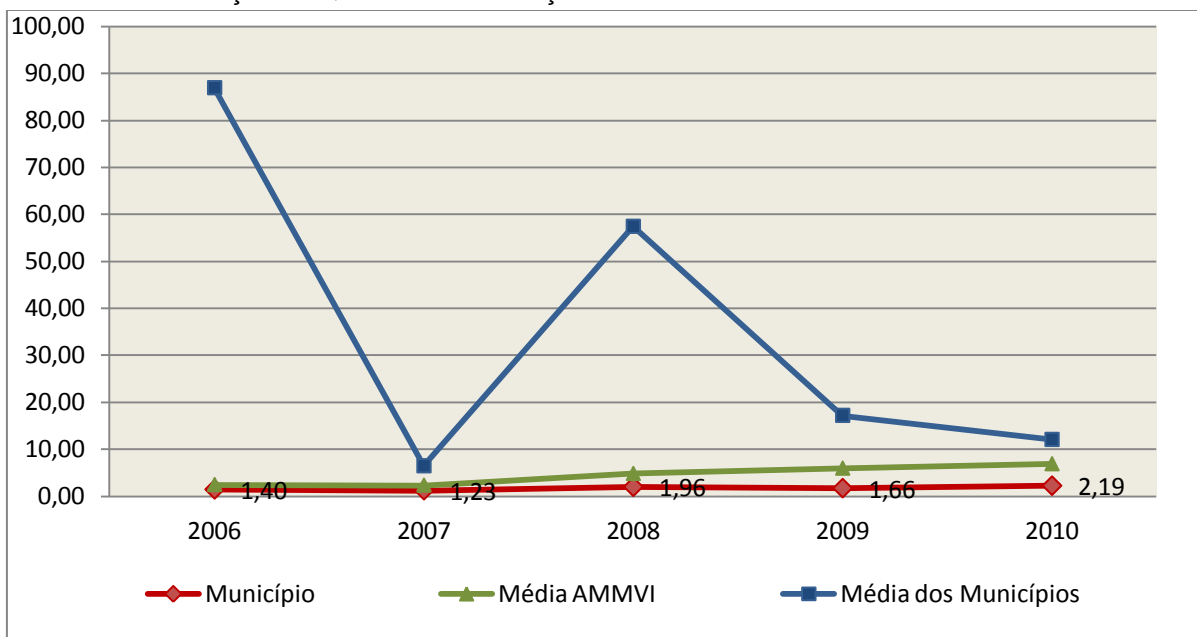
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2010 o Ativo Real apresenta-se **6,89** 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.

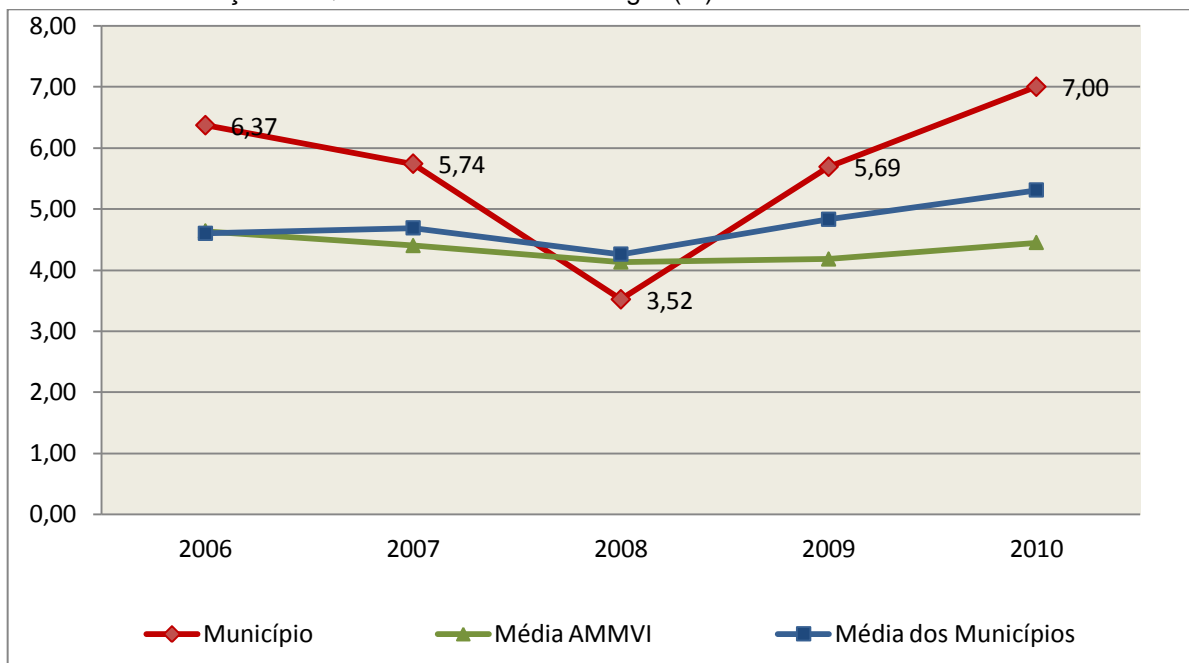
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Superavitária, sendo que no final do exercício de 2010 o Ativo Financeiro representa **2,19** vezes o valor do Passivo Financeiro.

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 Guabiruba 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 **7,00%** 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 | 19.505.947,00 | 100,00 |
| Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 4.707.632,14 | 24,13 |
| Atenção Básica (10.301) | 4.387.171,53 | 22,49 |
| Assistência Hospitalar e Ambulatorial (10.302) | 165.695,80 | 0,85 |
| Vigilância Sanitária (10.304) | 154.764,81 | 0,79 |
| (-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde* | 1.528.221,87 | 7,83 |
| Total das Despesas para Efeito do Cálculo | 3.179.410,27 | 16,30 |
| Valor Mínimo a ser Aplicado | 2.925.892,05 | 15,00 |
| Valor Acima do Limite | 253.518,22 | 1,30 |

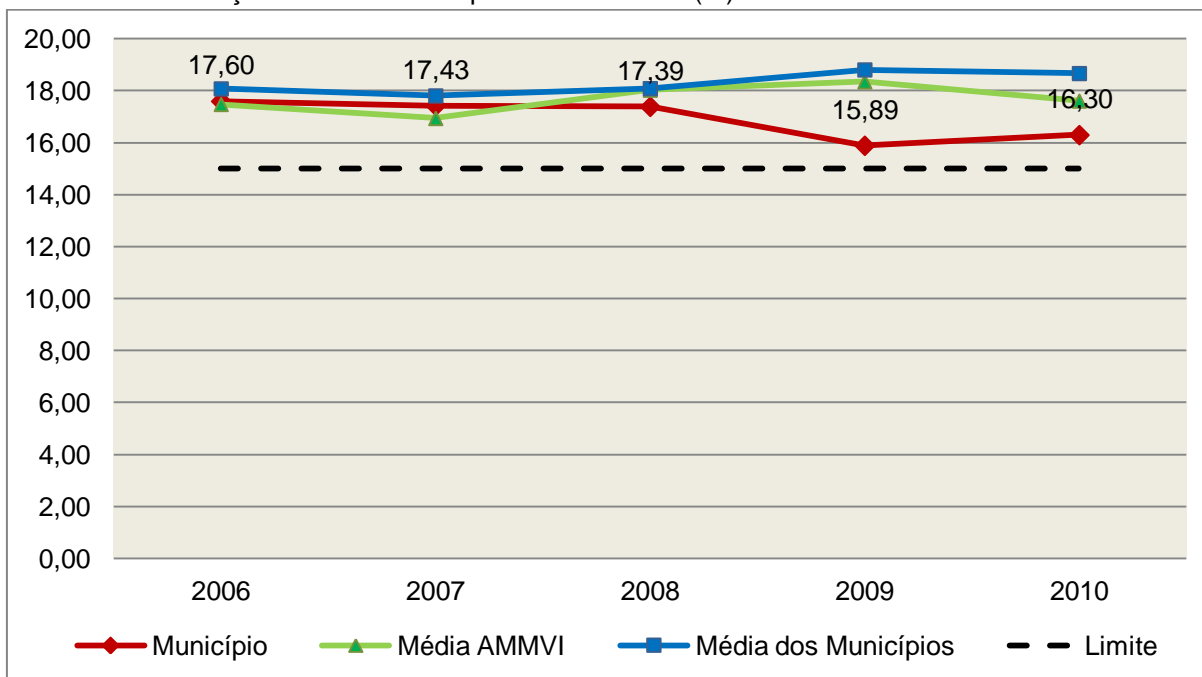
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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

Pelo demonstrativo acima, constata-se que o montante aplicado foi da ordem de **R\$ 3.179.410,27**, correspondendo a um percentual de **16,30%** 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

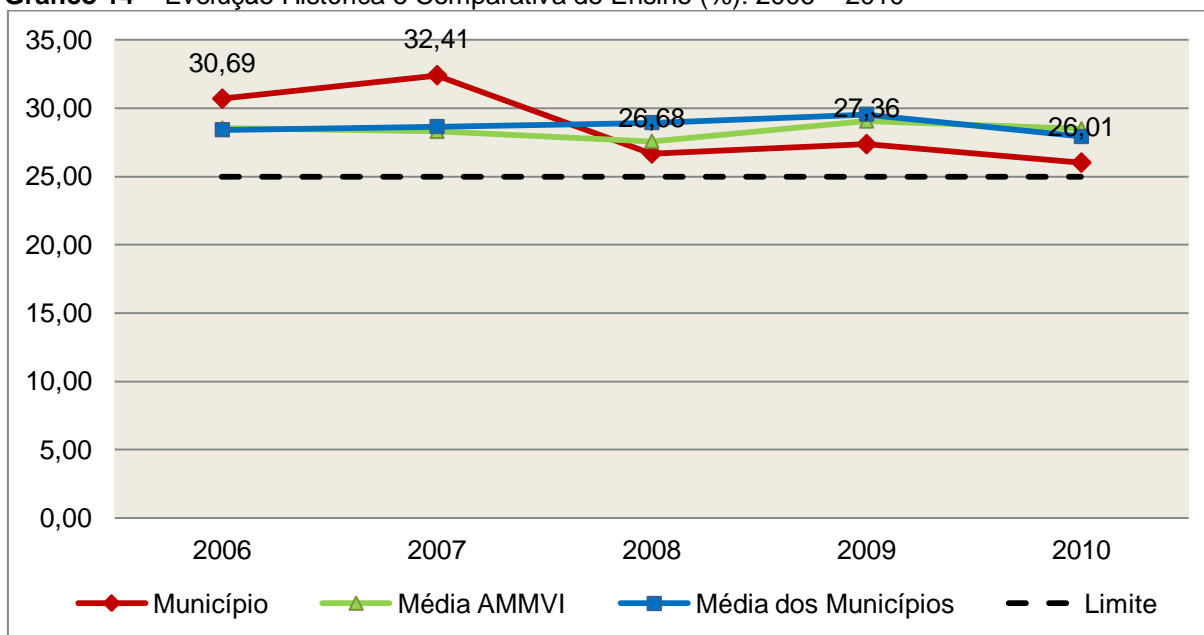
| COMPONENTE | VALOR (R\$) | % |
|--|----------------------|---------------|
| Total da Receita com Impostos | 19.505.947,00 | 100,00 |
| Valor Aplicado Educação Infantil | 2.264.174,97 | 11,61 |
| Educação Infantil (12.365) | 2.264.174,97 | 11,61 |
| Valor Aplicado Ensino Fundamental | 4.923.544,97 | 25,24 |
| Ensino Fundamental (12.361/12.366/12.367) | 4.923.544,97 | 25,24 |
| (-) Total das Deduções com Educação Básica* | 865.444,87 | 4,44 |
| (-) Ganho com FUNDEB | 1.245.434,27 | 6,38 |
| (-) Rendimentos de Aplicações Financeiras | 3.520,67 | 0,02 |
| Total das Despesas para efeito de Cálculo | 5.073.320,13 | 26,01 |
| Valor Mínimo a ser Aplicado | 4.876.486,75 | 25,00 |
| Valor Acima do Limite (25%) | 196.833,38 | 1,01 |

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\$ 5.073.320,13** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **26,01%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 196.833,38**, representando **1,01%** 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 **Guabiruba** 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

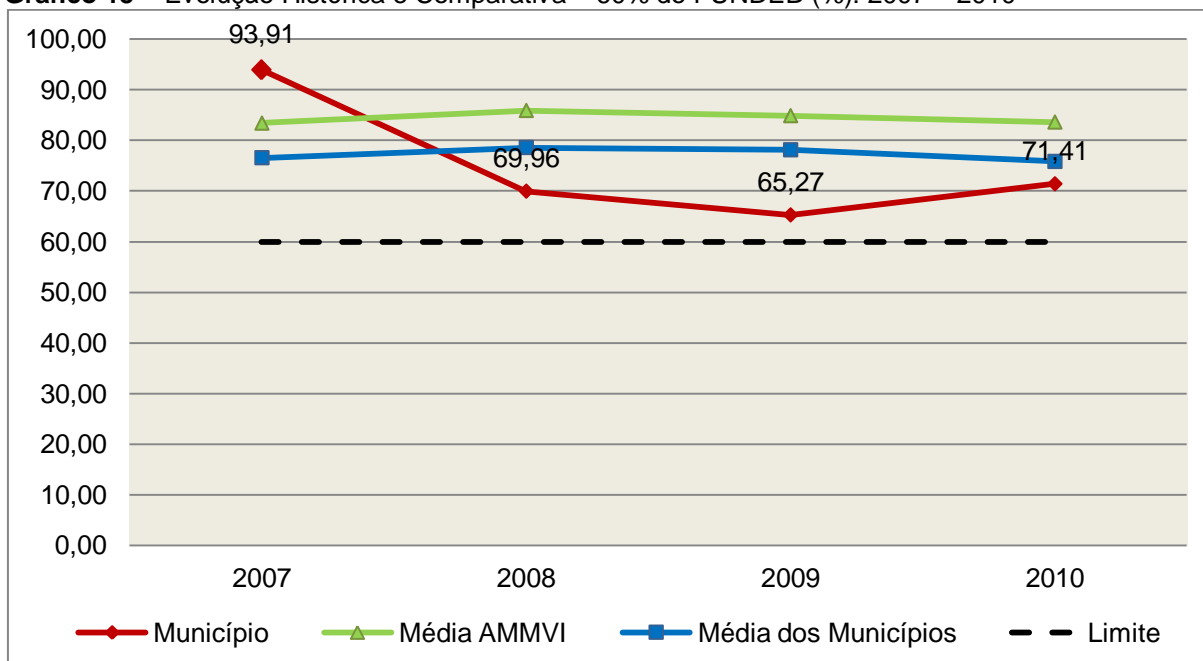
| COMPONENTE | VALOR (R\$) |
|---|---------------------|
| Transferências do FUNDEB | 4.779.453,25 |
| (+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB | 3.520,67 |
| Total dos recursos oriundos do FUNDEB | 4.782.973,92 |
| 60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB | 2.869.784,35 |
| Total dos Gastos Efetuados c/Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício pagos c/ Recursos do FUNDEB, cfe. fonte de recursos 18, grupos 1 e 2, sistema e-sfinge, | 3.415.307,59 |
| Valor Acima do Limite | 545.523,24 |

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

Obs.: A ausência de remessa do parecer do Conselho do FUNDEB consta do Capítulo 9 – Outras Irregularidades, deste Relatório.

Verificou-se que o Município aplicou o valor de **R\$ 3.415.307,59**, equivalendo a **71,41%** 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.

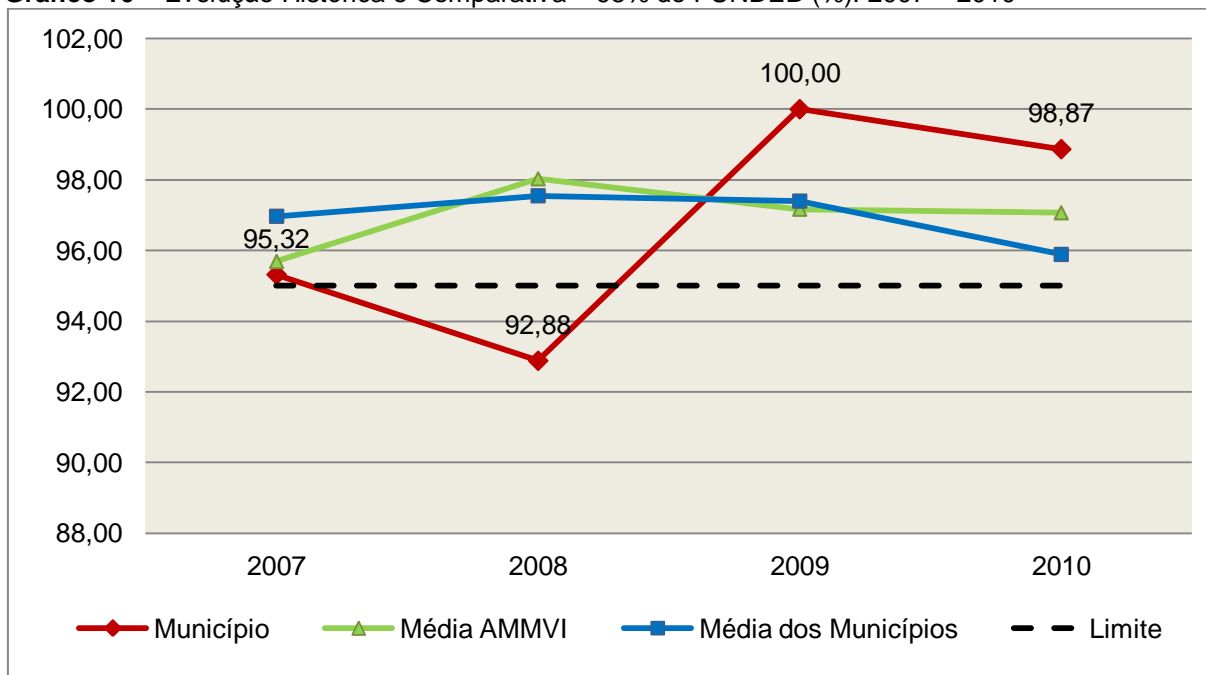
Quadro 16 – Apuração das Despesas com FUNDEB: 2010

| COMPONENTE | VALOR (R\$) |
|---|---------------------|
| Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB | 4.782.973,92 |
| 95% dos Recursos do FUNDEB | 4.543.825,22 |
| Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica empenhadas e liquidadas com recursos do FUNDEB e as não liquidadas com cobertura financeira, cfe. informações extraídas do Apêndice 1. | 4.729.159,22 |
| Valor Acima do Limite | 185.334,00 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

O demonstrativo anterior evidencia que o Município aplicou o valor de **R\$ 4.729.159,22**, equivalente a **98,87%** 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 Guabiruba reduziu sua aplicação, quando comparado ao exercício anterior.

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

O Município não realizou despesas com o saldo do exercício anterior do FUNDEB no valor de **R\$ 93.063,24**, **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

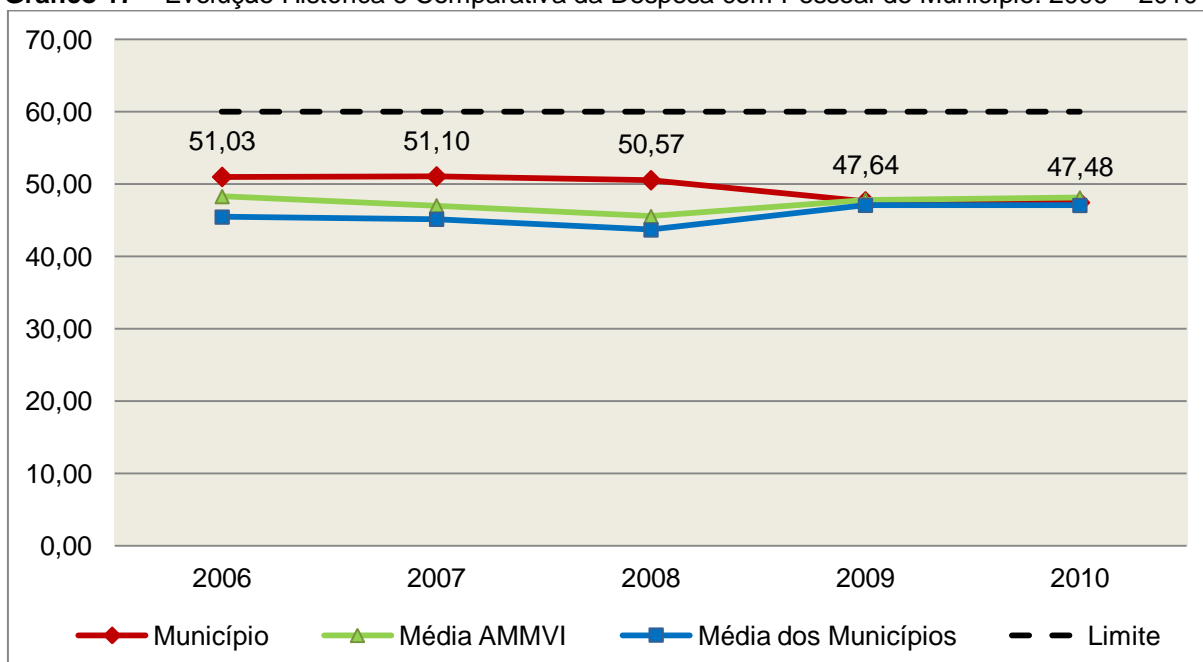
| COMPONENTE | VALOR (R\$) | % |
|--|----------------------|---------------|
| TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 24.508.640,98 | 100,00 |
| LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 14.705.184,59 | 60,00 |
| Despesas com Pessoal do Poder Executivo | 11.091.077,21 | 45,25 |
| Pessoal e Encargos | 11.091.077,21 | 45,25 |
| Despesas com Pessoal do Poder Legislativo | 546.524,64 | 2,23 |
| Pessoal e Encargos | 546.524,64 | 2,23 |
| TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO | 11.637.601,85 | 47,48 |
| Valor Abaixo do Limite (60%) | 3.067.582,74 | 12,52 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

No exercício em exame, o Município gastou **47,48%** 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 a redução dos gastos com pessoal do Município de Guabiruba, 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

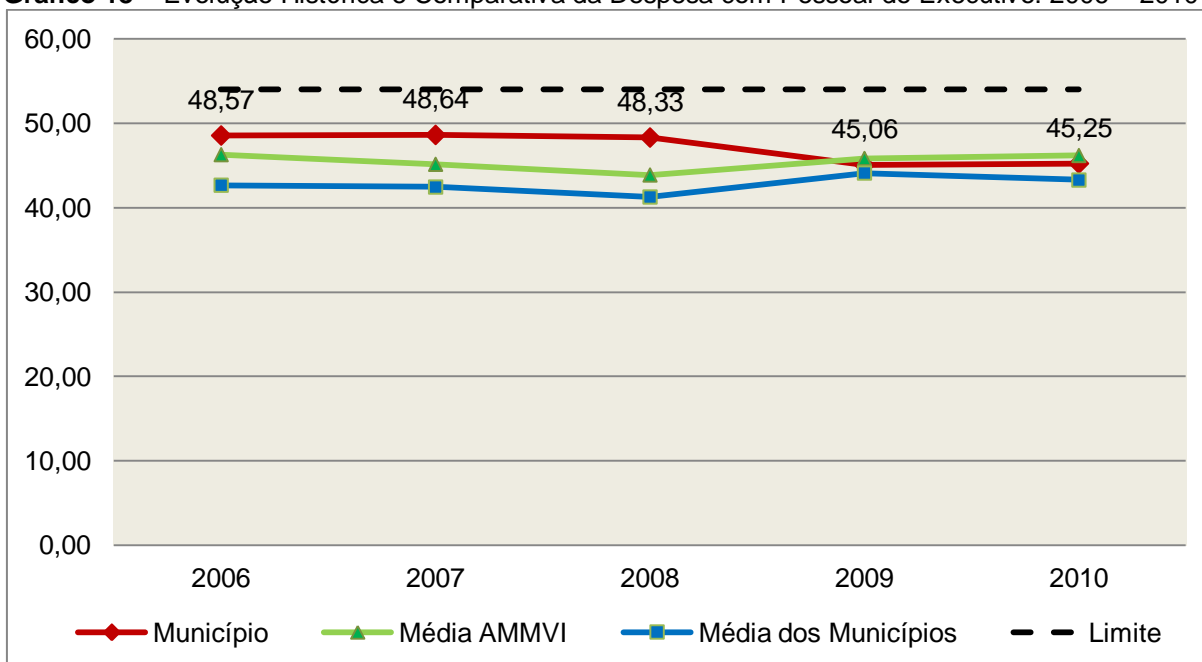
| COMPONENTE | VALOR (R\$) | % |
|--|----------------------|---------------|
| TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 24.508.640,98 | 100,00 |
| LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 13.234.666,13 | 54,00 |
| Despesas com Pessoal do Poder Executivo | 11.091.077,21 | 45,25 |
| Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo | 11.091.077,21 | 45,25 |
| Valor Abaixo do Limite (54%) | 2.143.588,92 | 8,75 |

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 **45,25%** 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

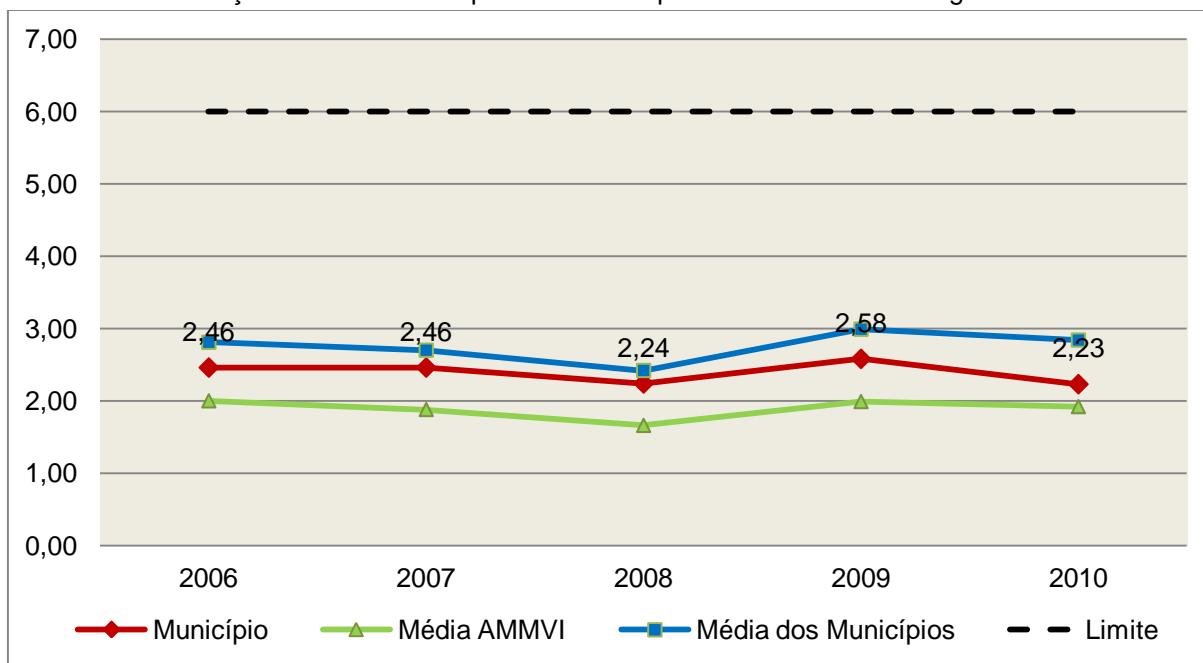
| COMPONENTE | VALOR (R\$) | % |
|--|----------------------|---------------|
| TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 24.508.640,98 | 100,00 |
| LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 1.470.518,46 | 6,00 |
| Despesas com Pessoal do Poder Legislativo | 546.524,64 | 2,23 |
| Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo | 546.524,64 | 2,23 |
| Valor Abaixo do Limite (6%) | 923.993,82 | 3,77 |

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **2,23%** 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 Guabiruba, sua lei instituidora e o envio dos relatórios de sua competência:

Quadro 20 – Informações sobre o Sistema de Controle Interno

| | | | | | | |
|---|-----------------------------------|----------------|------------------------|-------------------|----------------|----------------|
| LEI INSTITUIDORA | 861, de 19/12/2003 | | | | | |
| RESPONSÁVEL | Vilimar Fischer | | ATO DE NOMEAÇÃO | 33, de 01/01/2005 | | |
| 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. | |
| 29/11/2010 | 29/11/2010 | 02/08/2010 | 04/10/2010 | 29/11/2010 | 28/02/2011 | |

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, 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 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 Guabiruba, constata-se que a despesa do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente representa 0,21% da despesa total realizada pela Prefeitura Municipal.

Além disso, conforme documentação remetida em resposta ao Ofício Circular nº 6.813/2011 (fls. 266 a 274 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 271 a 274.

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, 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 58,78% 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. *⁵

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\$ 1.235.900,00**, entre os créditos autorizados constantes do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11 (R\$ 32.079.294,83) e o apurado através das informações enviadas via Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento (R\$ 30.843.394,83), 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\$ 7.308,99**, entre o Resultado Patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 (R\$ 4.180.332,63) e o Saldo Patrimonial do exercício corrente, apurado no Balanço Patrimonial – Anexo 14, (R\$ 11.862.920,69), deduzido o Saldo Patrimonial do exercício anterior (R\$ 7.689.897,05), em afronta aos artigos 104 e 105 da Lei nº 4.320/64.

⁵ Conforme fls. 270 dos autos, assim está disposto “Informamos que a partir desta data estarão sendo tomadas providências para que as despesas com a remuneração do Conselho Tutelar não mais sejam financiadas com os recursos/orçamento destinado ao Fundo Municipal de Direitos da Criança e do Adolescente, bem como já foi providenciado para o Orçamento do exercício de 2012, conforme Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias que tramita na Casa Legislativa, em atendimento à recomendação do CONANDA e do Conselho Municipal de Direitos da Criança e do Adolescente”.

- 8.3. Divergência, no valor de **R\$ 34.861,91**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ 1.245.236,86) e o resultado da execução orçamentária – Superávit (R\$ 1.108.965,90), considerando o cancelamento de restos a pagar de R\$ 101.409,05, em afronta ao artigo 102 da Lei nº 4.320/64.
- 8.4. Divergência, no valor de **R\$ 7.308,99**, entre o saldo da Dívida Ativa apurada a partir da Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 (R\$ 1.727.104,07) e o constante do Balanço Patrimonial – Anexo 14 da Lei nº 4.320/64 (R\$ 1.719.795,08), caracterizando afronta aos artigos 85 e 105 da referida Lei.

9. OUTRAS RESTRIÇÕES

- 9.1. Ausência de remessa do Parecer do Conselho do FUNDEB, em desacordo com o artigo 27, da Lei nº 11.494/07.
- 9.2. Atraso na remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 1º, 2º, 4º 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.

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\$ 1.108.965,90 |
| 3) Resultado Financeiro | Superávit | R\$ 2.165.324,12 |
| 4) LIMITES | PARÂMETRO MÍNIMO | REALIZADO |
| 4.1) Saúde | 15,00% | 16,30% |
| 4.2) Ensino | 25,00% | 26,01% |
| 4.3) FUNDEB | 60,00% | 71,41% |
| | 95,00% | 98,87% |
| 4.4) Despesas com pessoal | PARÂMETRO MÁXIMO | REALIZADO |
| a) Município | 60,00% | 47,48% |
| b) Poder Executivo | 54,00% | 45,25% |
| c) Poder Legislativo | 6,00% | 2,23% |

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 Guabiruba**, esta instrução apresenta as seguintes restrições:

1. RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL
 - 1.1. Ausência de remessa do Parecer do Conselho do FUNDEB, em desacordo com o artigo 27, da Lei nº 11.494/07 (item 9.1);
 - 1.2. 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\$ 93.063,24**, em descumprimento ao estabelecido no § 2º do artigo 21 da Lei nº 11.494/2007 (item 5.2.2, limite 3);
 - 1.3. Atraso na remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 1º, 2º, 4º 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 9.2);
 - 1.4. Divergência, no valor de **R\$ 1.235.900,00**, entre os créditos autorizados constantes do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11 (R\$ 32.079.294,83) e o apurado através das informações enviadas via Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento (R\$ 30.843.394,83), caracterizando afronta aos artigos 75, 90 e 91 da Lei nº 4.320/64 (Quadros 2 e 6);

- 1.5. Divergência, no valor de **R\$ 7.308,99**, entre o Resultado Patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 (R\$ 4.180.332,63) e o Saldo Patrimonial do exercício corrente, apurado no Balanço Patrimonial – Anexo 14, (R\$ 11.862.920,69), deduzido o Saldo Patrimonial do exercício anterior (R\$ 7.689.897,05), em afronta aos artigos 104 e 105 da Lei nº 4.320/64 (item 8.2);
- 1.6. Divergência, no valor de **R\$ 34.861,91**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ 1.245.236,86) e o resultado da execução orçamentária – Superávit (R\$ 1.108.965,90), considerando o cancelamento de restos a pagar de R\$ 101.409,05, em afronta ao artigo 102 da Lei nº 4.320/64 (item 8.3);
- 1.7. Divergência, no valor de **R\$ 7.308,99**, entre o saldo da Dívida Ativa apurada a partir da Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 (R\$ 1.727.104,07) e o constante do Balanço Patrimonial – Anexo 14 da Lei nº 4.320/64 (R\$ 1.719.795,08), caracterizando afronta aos artigos 85 e 105 da referida Lei (item 8.4).

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 prevenção de ocorrência 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 2, em 24/10/2011.

LUIZ ISAIAS WUNDERVALD
Auditor Fiscal de Controle Externo

MOISES DE OLIVEIRA BARBOSA
Chefe da Divisão 2

De Acordo

Em 24/10/2011.

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: (Cfe. informações extraídas do sistema e-Sfinge): Fonte 24 - Transferências de Convênios: Saúde, R\$ 148.998,72, fl. 330 dos autos; Fonte 64 – Atenção Básica, R\$ 993.532,78, fl. 330 dos autos; Fonte 65 – Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar, R\$ 149.924,22, fl. 330 dos autos; Fonte 66 – Vigilância em Saúde, R\$ 53.219,11, fl. 330 dos autos; Fonte 67 – Assistência Farmacêutica Básica, R\$ 163.430,87, fl. 330 dos autos. | 1.509.105,70 |
| 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, (Cfe. informações extraídas do sistema e-Sfinge): fl. 334 dos autos. | 19.116,17 |
| Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município | 1.528.221,87 |

Deduções das Despesas com Educação Básica

| Descrição | R\$ |
|--|-------------------|
| Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil (Cfe. informações extraídas do sistema e-Sfinge): Fonte 58 - Transferências de Convênios: Salário Educação, R\$ 289.961,08, fl. 276 dos autos; | 289.961,08 |
| Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental (Cfe. informações extraídas do sistema e-Sfinge): Fonte 24- Transferências de Convênios – Outros, R\$ 12.803,76, fl. 277 e 278 dos autos; Fonte 22 - Transferências de Convênios: Educação, R\$ 109.150,00, fl. 276 dos autos; Fonte 58 - Transferências de Convênios: Salário Educação, R\$ 279.770,65, fl. 279 a 298 dos autos; Fonte 59 - Programa Dinheiro Direto na Escola – PDDE, R\$ 6.211,70, fl. 276 dos autos; Fonte 61 - Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE, R\$ 167.099,64, fl. 276 dos autos; | 575.035,75 |
| Outras despesas dedutíveis com Ensino Fundamental, Educação especial – APAE, fl. 395 dos autos | 153,17 |
| Valor referente a despesas consideradas no Ensino Fundamental em exercícios anteriores (fontes 0 e/ou 1 e/ou 18 e/ou 19) inscritas em Restos a Pagar e canceladas no exercício em análise, (Cfe. informações extraídas do sistema e-Sfinge): fl 329 dos autos. | 294,87 |
| Total das deduções das despesas com Educação Básica | 865.444,87 |

APÊNDICE 1

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 | 4.779.453,25 |
| (+) Rendimentos de aplicação Financeira do FUNDEB | 3.520,67 |
| (-) Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2010 (Sistema e-Sfinge, fls 335 a 337) | 156.005,72 |
| (+) Despesas empenhadas e liquidadas e as não liquidadas (Especificação da Destinação 18 e 19) com recursos do FUNDEB, inscritas em Restos a Pagar com disponibilidade dos recursos do FUNDEB (Sistema e-Sfinge, fls 326) | 102.191,02 |
| (=) Total de recursos do FUNDEB utilizados no exercício de 2010 | 4.729.159,22 |

| Controle da utilização de recursos para o exercício subsequente | |
|--|--------------------|
| (art. 21, § 2º, da Lei nº 11.494/2007) | |
| Descrição | Valor (R\$) |
| Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2010 (fl. 335 a 337) | 156.005,72 |
| (-) Despesas empenhadas e liquidadas e as não liquidadas, com recursos do FUNDEB, inscritas em Restos a Pagar com disponibilidade dos recursos do FUNDEB (Sistema e-Sfinge, fl. 326) | 102.191,02 |
| (=) Recursos do FUNDEB que não foram utilizados | 53.814,70 |