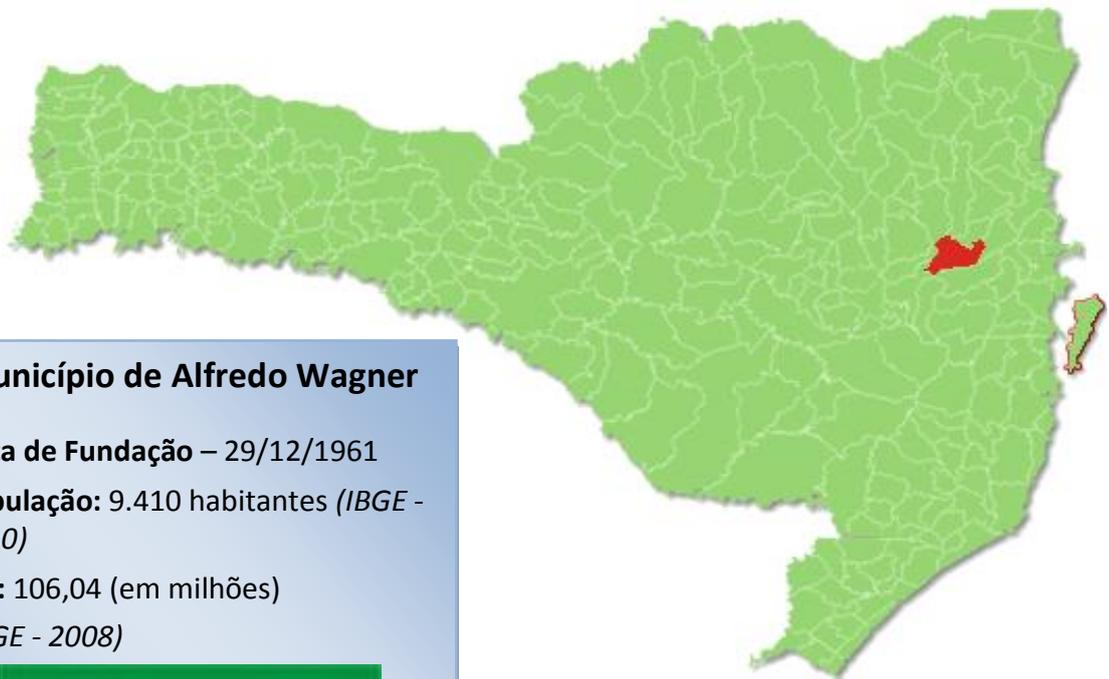




TRIBUNAL
DE CONTAS
DE SANTA
CATARINA

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO EXERCÍCIO DE 2010



Município de Alfredo Wagner

Data de Fundação – 29/12/1961

População: 9.410 habitantes (IBGE - 2010)

PIB: 106,04 (em milhões)
(IBGE - 2008)



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	3
1.1. MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO MUNICIPAL.....	4
1.2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO	4
2. DA REINSTRUÇÃO	6
3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA.....	6
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	12
4.1. Situação Patrimonial.....	13
4.2. Análise do resultado financeiro.....	14
4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira	15
5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES	17
5.1. Saúde	17
5.2. Ensino.....	18
5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências	18
5.2.2. FUNDEB.....	19
5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF)	24
5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município.....	24
5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo	26
5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo	27
6. DO CONTROLE INTERNO	28
7. DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FIA.....	28
8. INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS	30
9. OUTRAS RESTRIÇÕES	30
10. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2010	31
CONCLUSÃO.....	31
ANEXO	34
APÊNDICE	35

PROCESSO	PCP 11/00140902
UNIDADE	Município de Alfredo Wagner
RESPONSÁVEL	Sr. Nivaldo Wessler - Prefeito Municipal
ASSUNTO	Reinstrução das contas prestadas pelo Prefeito Municipal referente ao ano de 2010, por determinação do Auditor Relator do Processo, nos termos do art. 52 da Lei Complementar nº 202/2000
RELATÓRIO N°	5706/2011

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 Alfredo Wagner, 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 Alfredo Wagner, sendo que as médias apresentadas foram geradas em 22/11/2011.

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.

1.1. MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO MUNICIPAL

Procedido o exame das contas do exercício de 2010 do Município, foi emitido o Relatório nº 5706 de 01/11/2011, integrante do Processo no PCP 11/00140902.

Referido Processo foi tramitado ao Exmo. Auditor Relator, que decidiu devolver à DMU para que esta encaminhasse ao Responsável à época, Sr. Nivaldo Wessler, no sentido de manifestar-se sobre a restrição contida no item “1.1” da parte conclusiva do citado Relatório, nos termos do art. 52 da Lei Complementar nº 202/2000 e art. 57, § 3º do Regimento Interno, o que foi efetuado através do Ofício TCE/DMU nº 19.984, de 14/10/2011.

Conforme solicitação do Exmo. Auditor Relator, o Prefeito Municipal, pelo Ofício nº 100 de 17/10/2011, apresentou alegações de defesa assim como remeteu documentos sobre as restrições contidas no aludido Relatório, estando anexadas às folhas 319 à 521 dos autos.

Considerando que o Exmo. Auditor Relator, em seu Despacho, determinou que o Responsável se manifestasse especialmente acerca da restrição contida no item “1.1” da conclusão do citado Relatório, nesta oportunidade, somente será analisada por esta Instrução referida restrição, ainda que tenha o Responsável se manifestado sobre as demais.

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

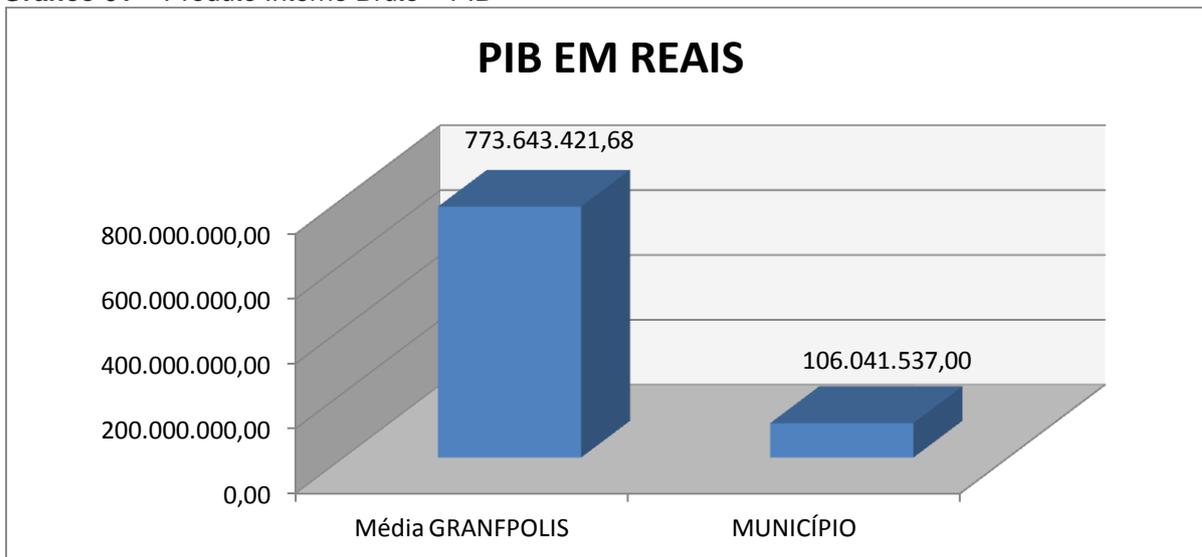
1.2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO¹

As primeiras tentativas de colonização de Alfredo Wagner foram feitas por 19 soldados, nas proximidades do Morro do Trombudo. A empreitada, porém, não teve êxito devido à neve abundante e às chuvas que por três anos assolaram a região. Augusto Lima, em 1893, estabeleceu-se na barra dos rios Adaga e Caeté, acompanhado de alguns colonos. O local passou a se chamar Barracão o primeiro nome de Alfredo Wagner. O nome atual é uma homenagem a um dos homens que mais trabalhou pela emancipação político-administrativa do município, desmembrado de Bom Retiro.

¹ Informação obtida em: www.sc.gov.br/portalturismo

O Município de Alfredo Wagner tem uma população estimada em 9.410² habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,78³. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 106.041.537,00⁴, revelando um PIB per capita à época de R\$ 10.447,44, considerando uma população estimada em 2008 de 10.150 habitantes.

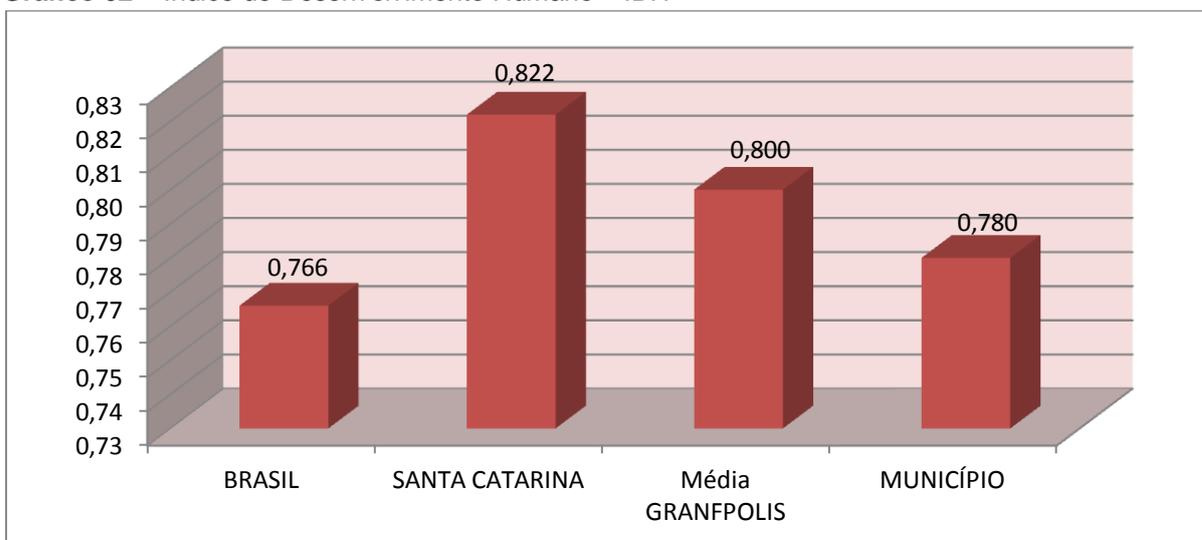
Gráfico 01 – Produto Interno Bruto – PIB



Fonte: IBGE – 2008

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

Gráfico 02 – Índice de Desenvolvimento Humano – IDH



Fonte: PNUD – 2000

² IBGE - 2010

³ PNUD - 2000

⁴ Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2008

2. DA REINSTRUÇÃO

Procedida a reinstrução apurou-se o que segue:

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	14.594.472,00
PPA	20/2009	25/08/2009	DESPESA FIXADA	14.594.472,00
LDO	778/2009	29/09/2009		
LOA	781/2010	02/10/2009		

3.1. Apuração do resultado orçamentário

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

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

Descrição	Previsão/Autorização	Execução	% Executado
RECEITA	14.594.472,00	13.844.156,42	94,86
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	16.934.953,90	13.836.474,76	81,70
Superávit de Execução Orçamentária		7.681,66	

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: A divergência entre a variação do patrimônio financeiro e o resultado da execução orçamentária consta do capítulo 8, item 8.3, considerando o cancelamento de Restos a Pagar de R\$ 14.279,11.

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Superávit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 7.681,66**, correspondendo a **0,06%** da receita arrecadada.

Salienta-se que o resultado consolidado, Superávit de R\$ 7.681,66, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 2.033,65 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais, Superávit de R\$ 5.648,01.

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 Alfredo Wagner nos últimos 5 anos:

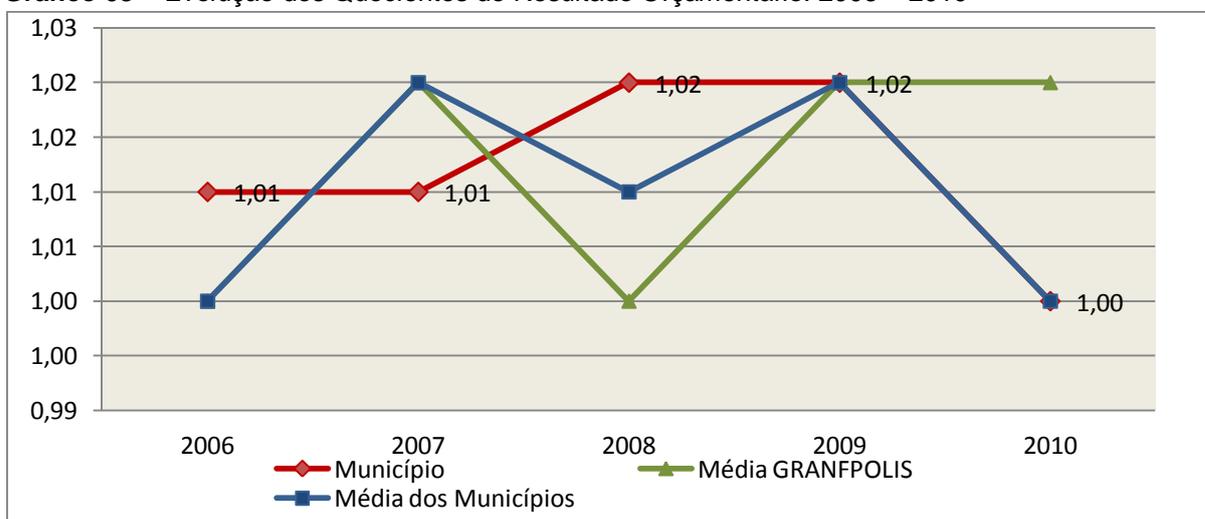
Quadro 03 – Quocientes de Resultado Orçamentário – 2006-2010

ITENS / ANO		2006	2007	2008	2009	2010
1	Receita realizada	9.481.076,28	9.468.172,28	11.466.952,54	11.644.262,62	13.844.156,42
2	Despesa executada	9.405.890,97	9.404.725,07	11.259.811,56	11.409.762,58	13.836.474,76
QUOCIENTE		2006	2007	2008	2009	2010
Resultado Orçamentário (1÷2)		1,01	1,01	1,02	1,02	1,00

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\$ 13.844.156,42**, equivalendo a **94,86%** da receita orçada.

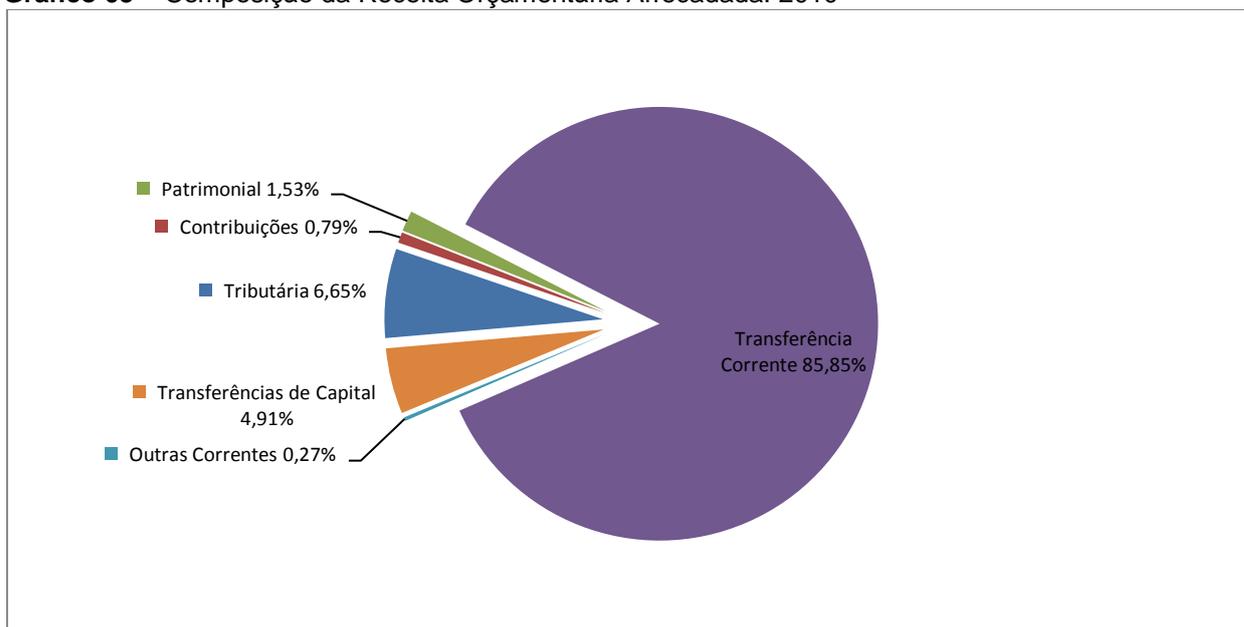
As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

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

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	% ARRECADADO
Receita Tributária	1.279.650,00	920.294,51	71,92
Receita de Contribuições	123.500,00	109.516,70	88,68
Receita Patrimonial	247.550,00	211.646,54	85,50
Receita de Serviços	10.000,00	-	-
Transferência Corrente	11.731.872,00	11.885.875,24	101,31
Outras Receitas Correntes	95.000,00	37.501,32	39,48
Operações de Crédito	800.000,00	-	-
Alienação de Bens	200.000,00	-	-
Transferências de Capital	106.900,00	679.322,11	635,47
TOTAL DA RECEITA	14.594.472,00	13.844.156,42	94,86

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Gráfico 05 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2010

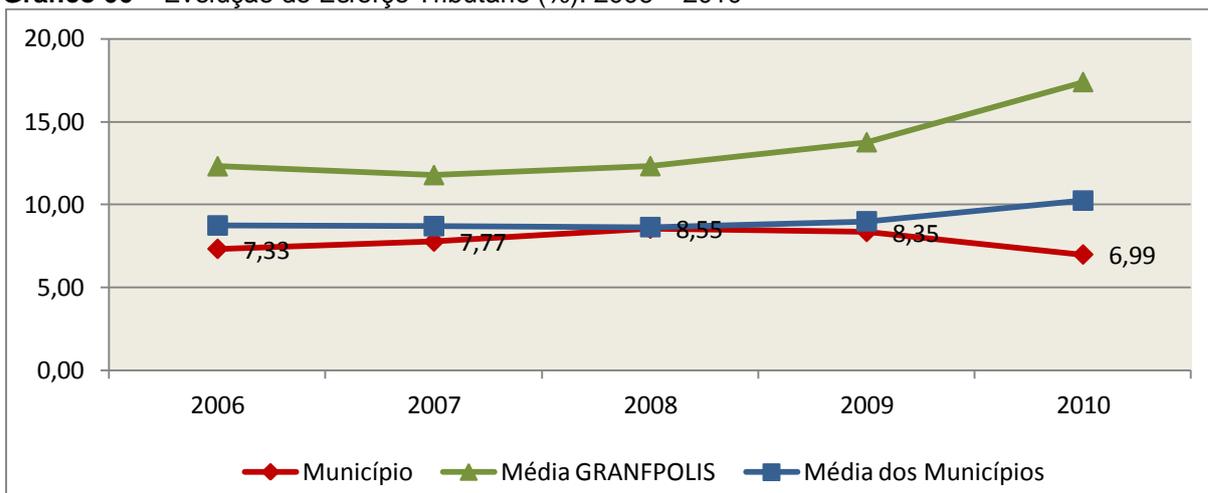


Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **85,85%**, 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

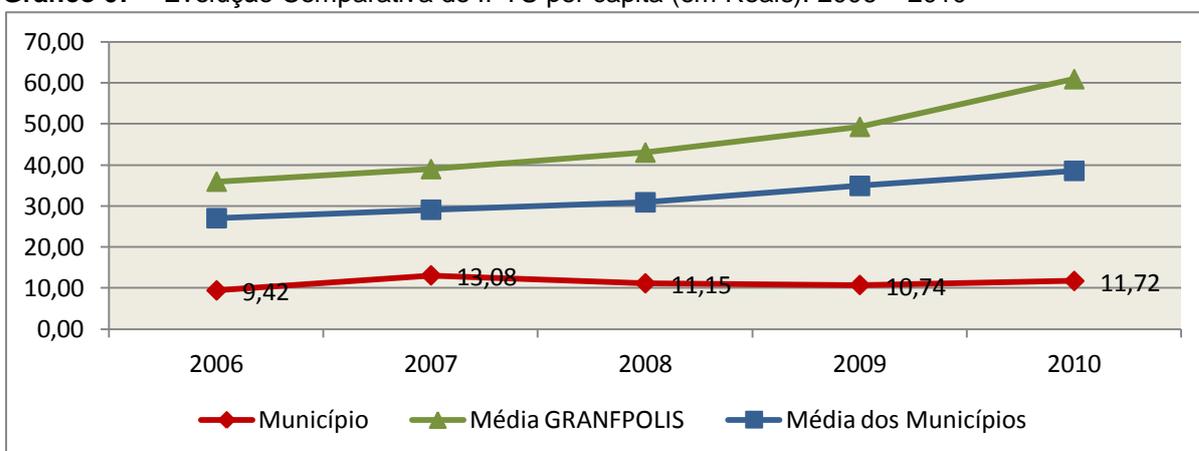


Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

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:

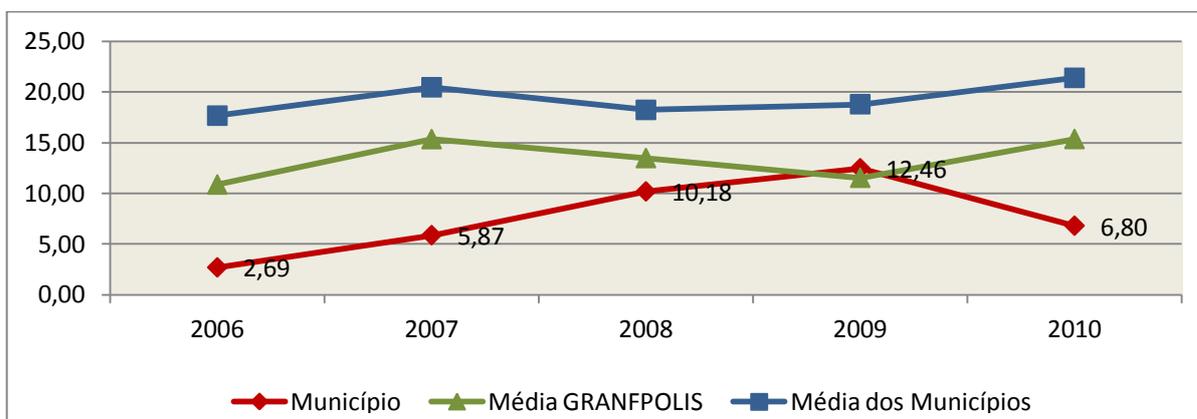
Quadro 05 – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2010

Saldo Anterior	Inscrição	Atualização, juros e multa	Provisão (líquida)	Recebimento	Outras Baixas	Saldo Final
465.171,89	104.070,18	0,00	0,00	31.639,95	0,00	537.602,12

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	624.000,00	577.542,64	92,55
04-Administração	1.705.070,00	1.636.492,99	95,98
06-Segurança Pública	15.000,00	-	-
08-Assistência Social	361.950,00	287.885,85	79,54
10-Saúde	3.785.301,50	3.488.673,95	92,16
12-Educação	4.699.627,40	4.171.745,86	88,77
13-Cultura	71.200,00	20.745,26	29,14
15-Urbanismo	649.362,00	500.234,93	77,03
16-Habituação	2.000,00	-	-
17-Saneamento	20.000,00	10.932,10	54,66
20-Agricultura	555.626,00	496.318,83	89,33
22-Indústria	4.200,00	-	-
23-Comércio e Serviços	126.000,00	120.283,98	95,46
26-Transporte	3.955.776,00	2.213.042,55	55,94
27-Desporto e Lazer	103.760,00	87.448,47	84,28
28-Encargos Especiais	235.981,00	225.127,35	95,40
99-Reserva de Contingência	10.000,00	-	-
TOTAL DA DESPESA	16.924.853,90	13.836.474,76	81,75

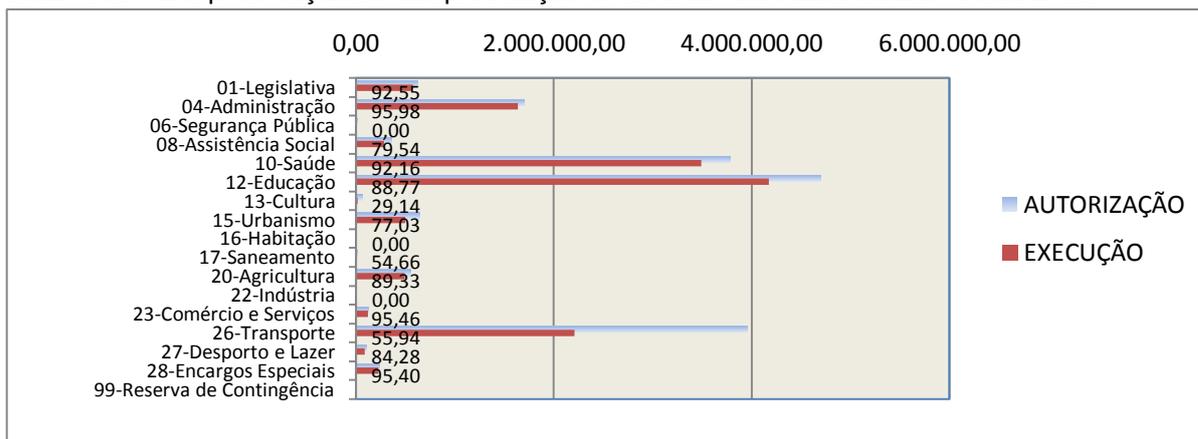
Fontes: ¹Dados do Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento e ²Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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	283.947,33	337.201,49	325.483,04	593.080,50	577.542,64
04-Administração	945.252,21	982.130,97	1.157.612,18	1.343.729,29	1.636.492,99
08-Assistência Social	189.906,45	200.309,45	256.506,53	306.102,95	287.885,85
10-Saúde	1.828.853,84	1.845.088,93	2.634.589,24	2.670.652,32	3.488.673,95
12-Educação	2.946.163,66	2.999.412,24	3.162.248,05	3.526.491,93	4.171.745,86
13-Cultura	37.432,20	51.932,64	31.000,00	32.174,39	20.745,26
15-Urbanismo	359.205,55	530.433,74	1.022.552,21	360.009,36	500.234,93
17-Saneamento	28,00	62.107,39	56.024,85	14.819,33	10.932,10
18-Gestão Ambiental	-	-	440,00	-	-
20-Agricultura	364.498,82	500.372,14	307.084,61	261.317,91	496.318,83
23-Comércio e Serviços	40.408,98	46.662,25	51.385,94	48.214,18	120.283,98
26-Transporte	2.097.260,26	1.519.217,29	1.491.560,81	1.729.679,74	2.213.042,55
27-Desporto e Lazer	55.234,45	46.021,92	54.022,89	73.420,68	87.448,47
28-Encargos Especiais	257.699,22	283.834,62	570.528,65	450.070,00	225.127,35
TOTAL DA DESPESA REALIZADA	9.405.890,97	9.404.725,07	11.121.039,00	11.409.762,58	13.836.474,76

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	110.290,15	1,13
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	348.727,85	3,57
Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza	131.444,47	1,34
Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	128.967,24	1,32
Cota do ICMS	3.059.133,15	31,28
Cota-Parte do IPVA	391.225,97	4,00
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	66.024,56	0,68
Cota-Parte do FPM	5.464.990,46	55,88
Cota do ITR	35.877,57	0,37
Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96	19.767,84	0,20
Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos	20.620,95	0,21
Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos	2.279,80	0,02
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS	9.779.350,01	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	14.963.071,08
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	1.798.236,77
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	13.164.834,31

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 Alfredo Wagner (em Reais): 2009 – 2010

ATIVO	2009	2010	PASSIVO	2009	2010
Financeiro	2.385.163,34	3.238.363,73	Financeiro	207.605,56	1.027.510,92
Disponível	2.384.434,97	3.238.363,73	Depósitos	49.472,60	105.874,51
Bancos Conta Movimento	175.208,89	382.643,92	Consignações	12.237,36	31.191,16
Bancos Conta Vinculada	730.243,87	1.282.600,59	Depósitos de Diversas Origens	37.235,24	74.683,35
Aplicações Financeiras de Recursos Vinculados	1.478.982,21	1.573.119,22	Restos a Pagar	158.132,96	921.636,41
Realizável	728,37	-	Obrigações a Pagar	158.132,96	921.636,41
Créditos a Receber	728,37	-	Permanente	258.501,41	161.682,86
Permanente	5.350.563,38	6.139.927,39	Dívida Fundada	258.501,41	161.682,86
Créditos	2.713,39	2.713,39			
Créditos a Receber	2.713,39	2.713,39			
Dívida Ativa	465.171,89	537.602,12			
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Curto Prazo	80.000,00	75.000,00			
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Longo Prazo	385.171,89	462.602,12			
Imobilizado	4.882.678,10	5.599.611,88			
Bens Móveis e Imóveis	4.882.678,10	5.599.611,88			
Bens Imóveis	1.057.355,01	1.545.824,23			
Bens Móveis	3.825.323,09	4.053.787,65			
ATIVO REAL	7.735.726,72	9.378.291,12	PASSIVO REAL	466.106,97	1.189.193,78
SALDO PATRIMONIAL		0,00	SALDO PATRIMONIAL	7.269.619,75	8.189.097,34
			Ativo Real Líquido	7.269.619,75	8.189.097,34
TOTAL	7.735.726,72	9.378.291,12	TOTAL	7.735.726,72	9.378.291,12

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	Variação
Ativo Financeiro	2.385.163,34	3.238.363,73	853.200,39
Passivo Financeiro	207.605,56	1.027.510,92	819.905,36
Saldo Patrimonial Financeiro	2.177.557,78	2.210.852,81	33.295,03
Ativo Financeiro do extinto RPPS	1.478.982,21	1.573.119,22*	94.137,01
Passivo Financeiro do RPPS	0,00	0,00	0,00
Saldo Patrimonial Financeiro s/ RPPS	698.575,57	637.733,59	-60.841,98

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Informação obtida através do Sistema e-Sfinge, fls. 283.

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta em Superávit Financeiro de **R\$ 637.733,59** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 0,62** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação negativa de **R\$ 60.841,98** passando de um Superávit de **R\$ 698.575,57** para um Superávit de **R\$ 637.733,59**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Superávit de **R\$ 556.172,35**, pois foi retirado o valor de **R\$ 1.573.119,22** relativo à conta do extinto Instituto de Previdência de Alfredo Wagner.

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

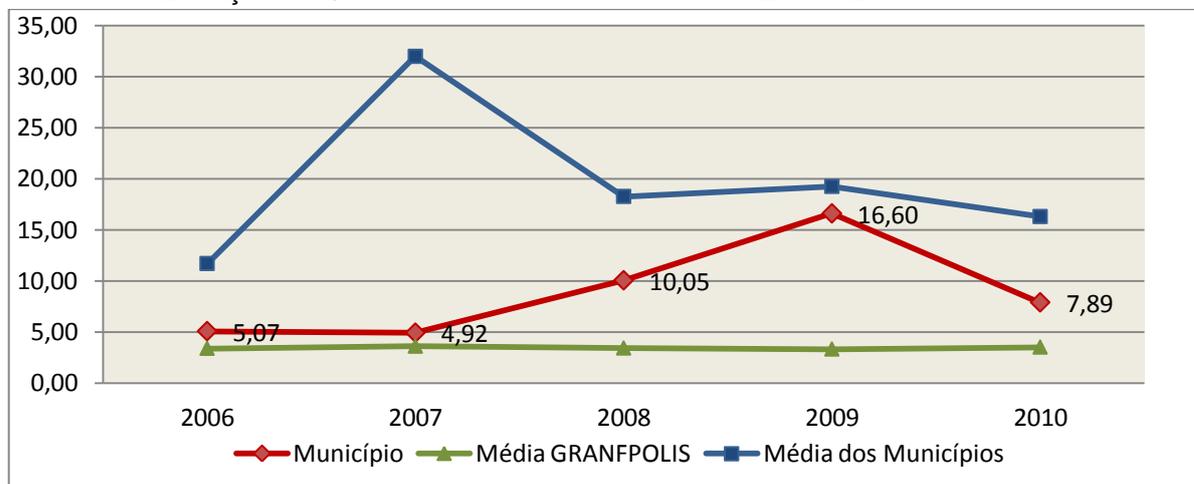
ITENS / ANO	2006	2007	2008	2009	2010
1 Despesa Executada	9.405.890,97	9.404.725,07	11.121.039,00	11.409.762,58	13.836.474,76
2 Restos a Pagar	138.686,63	474.806,06	269.131,80	158.132,96	921.636,41
3 Ativo Financeiro Ajustado	1.510.810,29	1.905.897,15	683.930,87	906.181,13	1.665.244,51
4 Passivo Financeiro Ajustado	179.889,49	506.503,37	437.052,81	207.605,56	1.027.510,92
5 Ativo Real	5.856.368,31	6.627.652,80	7.033.202,99	7.735.726,72	9.378.291,12
6 Passivo Real	1.156.189,66	1.346.138,65	699.733,70	466.106,97	1.189.193,78
QUOCIENTES	2006	2007	2008	2009	2010
Resultado Patrimonial (5÷6)	5,07	4,92	10,05	16,60	7,89
Situação Financeira (3÷4)	8,40	3,76	1,56	4,36	1,62
Restos a Pagar (2÷1)*100	1,47	5,05	2,42	1,39	6,66

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



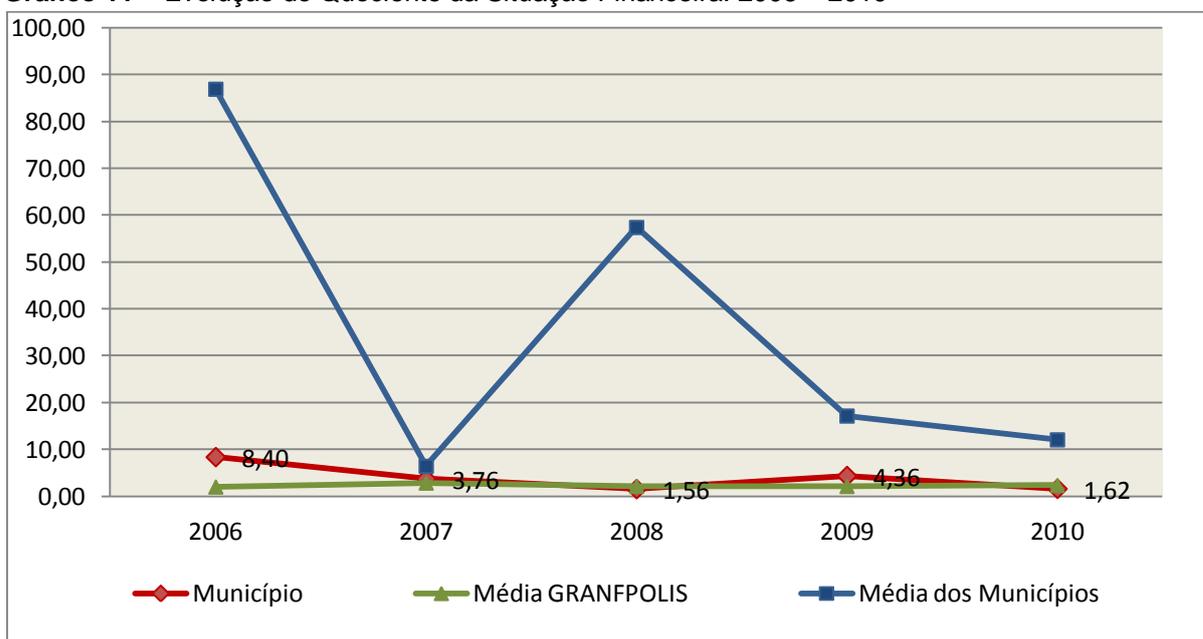
Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2010 o Ativo Real apresenta-se **7,89** 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.

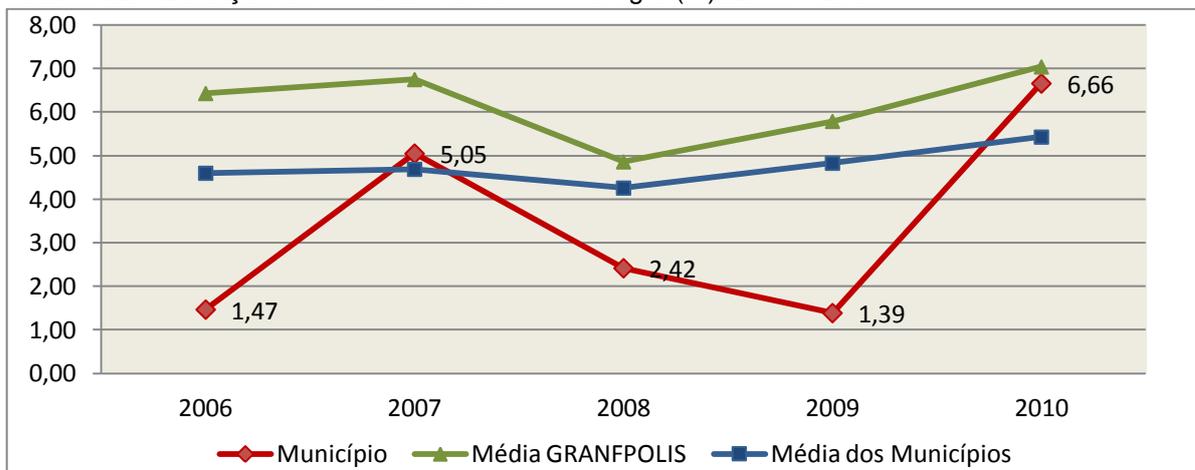
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Superavitária, sendo que no final do exercício de 2010 o Ativo Financeiro representa **1,62** vezes o valor do Passivo Financeiro.

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 Alfredo Wagner 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 **6,66%** 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	9.779.350,01	100,00
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	3.397.729,95	34,74
Atenção Básica (10.301)	3.397.729,95	34,74
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde*	1.363.848,04	13,95
Total das Despesas para Efeito do Cálculo	2.033.881,91	20,80
Valor Mínimo a ser Aplicado	1.466.902,50	15,00
Valor Acima do Limite	566.979,41	5,80

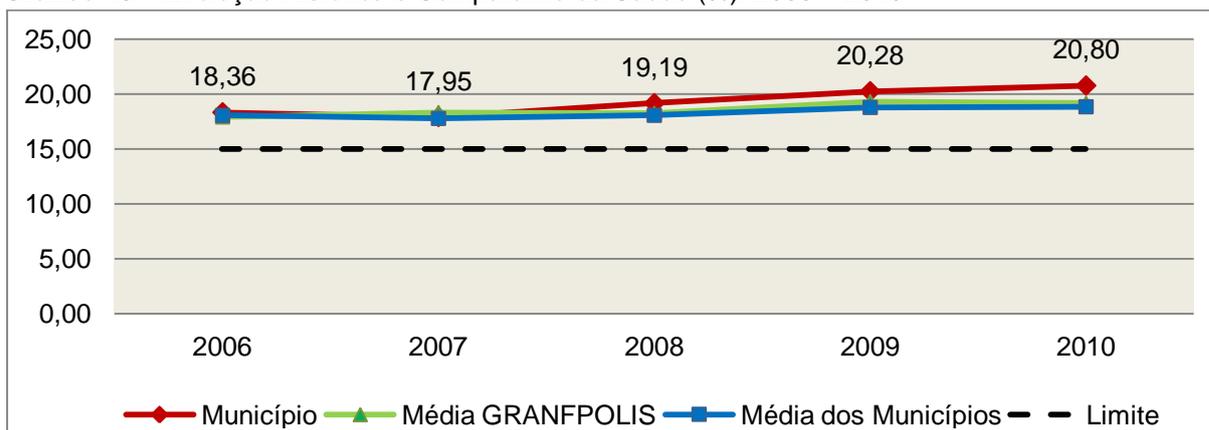
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

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

Pelo demonstrativo acima, constata-se que o montante aplicado foi da ordem de **R\$ 2.033.881,91**, correspondendo a um percentual de **20,80%** 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

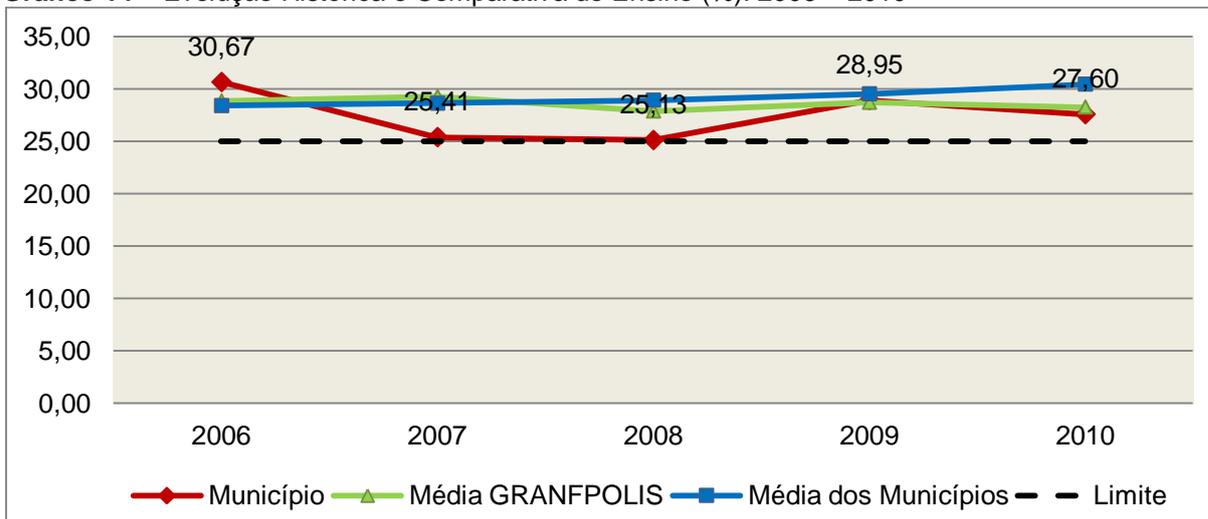
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Total da Receita com Impostos	9.779.350,01	100,00
Valor Aplicado Educação Infantil	648.278,57	6,63
Educação Infantil (12.365)	648.278,57	6,63
Valor Aplicado Ensino Fundamental	3.404.637,45	34,81
Ensino Fundamental (12.361/12.366/12.367)	3.404.637,45	34,81
(-) Total das Deduções com Educação Básica*	970.867,75	9,93
(-) Ganho com FUNDEB	376.954,61	3,85
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	5.574,84	0,06
Total das Despesas para efeito de Cálculo	2.699.518,82	27,60
Valor Mínimo a ser Aplicado	2.444.837,50	25,00
Valor Acima do Limite (25%)	254.681,32	2,60

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\$ 2.699.518,82** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **27,60%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 254.681,32**, representando **2,60%** 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 **Alfredo Wagner** 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

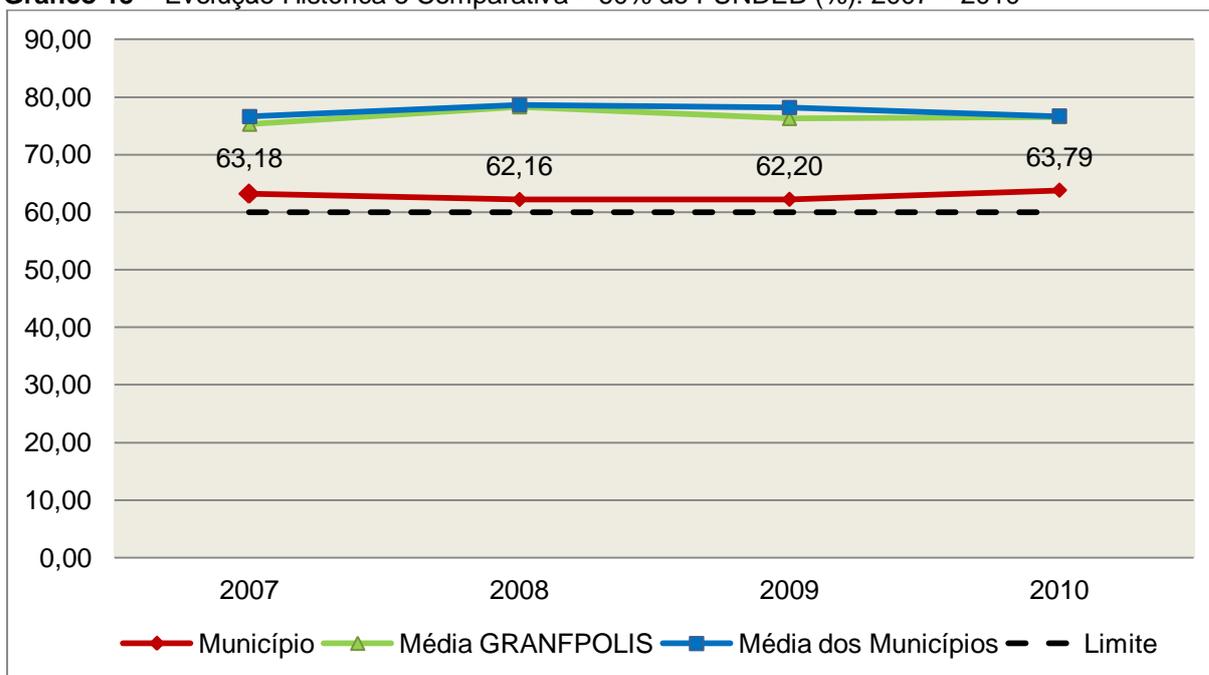
COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	2.175.191,38
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	5.574,84
Total dos recursos oriundos do FUNDEB	2.180.766,22
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	1.308.459,73
Total dos Gastos Efetuados c/Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício pagos c/ Recursos do FUNDEB, conforme sistema e-Sfinge, fonte 18, grupos 1 e 2 (fls. 175 à 189 dos autos).	1.391.046,21
Valor Acima do Limite	82.586,48

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\$ 1.391.046,21**, equivalendo a **63,79%** 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

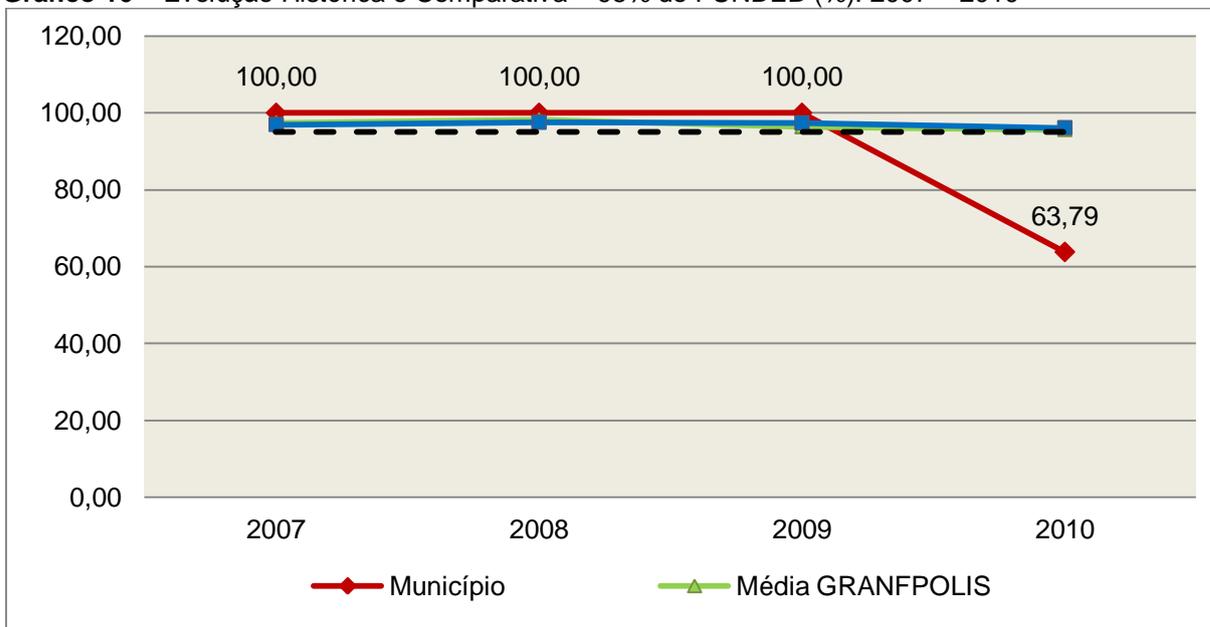
COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB	2.180.766,22
95% dos Recursos do FUNDEB	2.071.727,91
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica empenhadas e liquidadas com recursos do FUNDEB e as não liquidadas com cobertura financeira, conforme sistema e-Sfinge, fontes 18 e 19, grupos 1 e 2 (fls. 190 à 199 dos autos).	1.391.046,21
Valor Abaixo do Limite	680.681,70

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

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

O demonstrativo anterior evidencia que o Município aplicou o valor de **R\$ 1.391.046,21**, equivalendo a **63,79%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica, **DESCUMPRINDO** 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 Alfredo Wagner reduziu sua aplicação, quando comparado ao exercício anterior.

(Relatório nº 4858/2011 de Prestação de Contas Anuais do Município de Alfredo Wagner, item 5.2.2, limite 2)

Manifestação do Responsável:

“Do nosso ponto de vista, a análise técnica deixou de levar em consideração a fonte 19 – Transferências do Fundeb – Aplicação de outras despesas, que somam R\$ 788.867,52, o que representaria um total de R\$ 2.179.913,73, ou 99,96% dos recursos oriundos do FUNDEB, em despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica – art. 21 da Lei nº 11.494/07, conforme segue:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Transferências de FUNDEB	2.175.191,38	
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	5.574,84	
Total dos recursos oriundos do FUNDEB	2.180.766,22	100,00
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	1.308.459,73	0
Total dos Gastos Efetuados c/ Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício pagos c/ Recursos do FUNDEB, conforme sistema e-Sfinge, fonte 18, grupos 1 e 2 (fls. 175 à 189 dos autos).	1.391.046,21	63,79
Total de gastos com a Educação Básica Geral (transporte escolar, outros servidores ligados a Educação Básica, obrigações patronais) estes se enquadram no restante dos recursos do FUNDEB, chamados gerencialmente de 40%.	788.867,52	36,17
Saldo de empenhos liquidados em 2010 que passaram em restos a pagar.	852,49	0,04
Saldo em Conta vinculada do FUNDEB	852,49	
Aplicação dos recursos oriundos do FUNDEB em 2010, inclusive aplicação financeira, para atendimento ao mínimo de 95% a ser aplicado em Educação Básica.	2.179.913,73	99,96
Valor mínimo a ser aplicado 95%	2.071.727,91	95,00%
Valor aplicado acima da exigência	109.038,31	4,96

OBSERVAÇÃO: DOCUMENTOS COMPROBATÓRIOS ANEXO “1”

O demonstrativo anterior evidencia que o Município aplicou o valor de **R\$ 2.179.913,73**, equivalendo a **99,96%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica, **CUMPRINDO** o estabelecimento no artigo 21 da Lei nº 11.494/2007.

Cabe destacar que o problema ocorreu devido a falha na configuração / relacionamento da nossa fonte de recurso com a tabela do TCE/SC.

No nosso sistema, utilizamos a fonte 0028 para Fundeb 60% e 0029 para Fundeb 40%”.

Ocorre que, avaliando a configuração, percebemos que o relacionamento da fonte 0029 estava como destinação 0001 para o TCE, ou seja, “Recurso da Educação – 25%”

Estamos encaminhando relação das nossas fontes de recursos e também relação de empenhos das fontes 0028 e 0029 comprovando a correta aplicação dos recursos. ANEXO “1”.

Neste sentido, solicitamos o reconhecimento do demonstrativo acima, e seja desconsiderada a ilegalidade apontada.”

Considerações da Instrução:

Primeiramente cabe esclarecer que a Instrução não considerou para o cálculo a fonte 19 (Transferências do FUNDEF/FUNDEB – Aplicação de outras despesas) porque dentre as informações do Sistema e-Sfinge, remetidas pela Prefeitura Municipal, não há tal fonte, pois como mencionou o Responsável, houve uma falha na configuração/relacionamento da fonte utilizada pela Unidade Gestora com a tabela do TCE, ou seja, não houve, por parte da Prefeitura, a devida correspondência da fonte para o Sistema e-Sfinge.

Considerando o alegado pelo Responsável no tocante às despesas, no montante de R\$ 788.867,52, que se referem à “transporte escolar, outros servidores ligados à Educação Básica e obrigações patronais”, enquadrados nos 40% de recursos do FUNDEB, a Instrução verificou que tais gastos foram contabilizados na fonte de recursos 1 (Receita de Impostos e Transf. de Impostos: Educação), todavia, em confronto com o Balancete do Razão da conta do FUNDEB, constatou-se que do total alegado, R\$ 717.826,41 foram efetivamente pagos com os recursos do FUNDEB.

Considerando que o percentual do descumprimento foi de 31,21%, equivalendo a R\$ 680.681,70, e considerando o montante de R\$ 717.826,41 classificados indevidamente na fonte de recursos 1, mas efetivamente pagos com recursos do FUNDEB, conforme o confronto da documentação remetida pela Prefeitura, fls 341 à 385, e o Balancete do Razão – Conta FUNDEB, fls. 523 à 539, verifica-se que o Município cumpriu o limite mínimo de 95% dos recursos oriundos do FUNDEB em despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica, aplicando a maior o valor de R\$ 37.144,71.

Cabe ressaltar que as despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica referentes aos 40% devem ser contabilizadas na fonte de recursos 19, destinada a esta finalidade.

Deste modo, o cálculo realizado no item 5.2.2 - limite 2, passará a apresentar a seguinte composição:

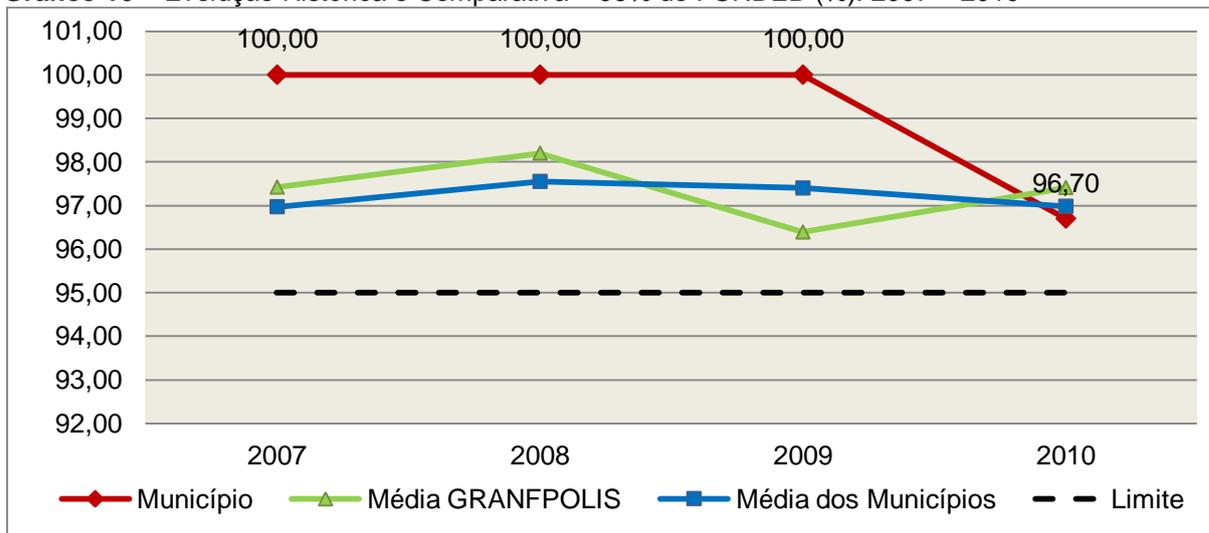
Quadro 16 – Apuração das Despesas com FUNDEB: 2010

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB	2.180.766,22
95% dos Recursos do FUNDEB	2.071.727,91
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica empenhadas e liquidadas com recursos do FUNDEB e as não liquidadas com cobertura financeira, conforme sistema e-Sfinge, fontes 18 e 19, grupos 1 e 2 (fls. 190 à 199 e fls. 523 à 539 dos autos)	2.108.872,62
Valor Acima do Limite	37.144,71

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

O demonstrativo anterior evidencia que o Município aplicou o valor de **R\$ 2.108.872,62**, equivalendo a **96,70%** 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 Alfredo Wagner 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.

Ante a inexistência de saldo no encerramento do exercício de 2009 de recursos do FUNDEB, resta prejudicada a verificação prevista no art. 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007.

5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF)

5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município

Limite: 60% da Receita Corrente Líquida para os gastos com pessoal do Município – art. 169 da Constituição Federal c/c o art. 19, III da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF).

Quadro 17 – Apuração das Despesas com Pessoal do Município: 2010

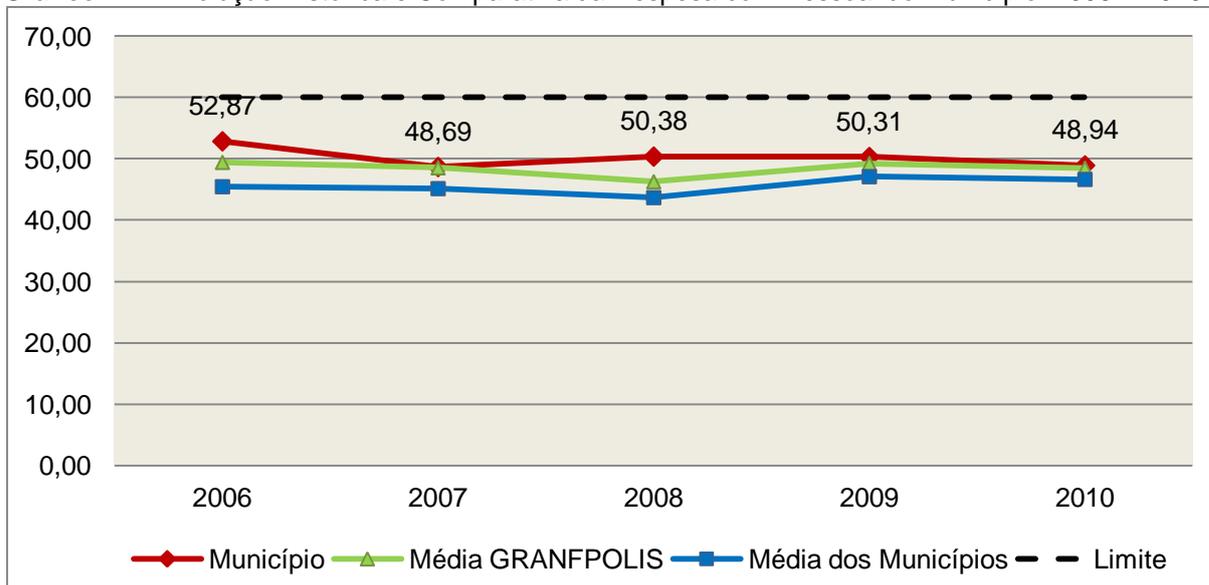
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	13.164.834,31	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	7.898.900,59	60,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	5.989.736,57	45,50
Pessoal e Encargos	5.989.736,57	45,50
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	480.904,56	3,65
Pessoal e Encargos	480.904,56	3,65
Total das deduções das despesas com pessoal*	27.961,74	0,21
TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	6.442.679,39	48,94
Valor Abaixo do Limite (60%)	1.456.221,20	11,06

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

No exercício em exame, o Município gastou **48,94%** 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 Alfredo Wagner, 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

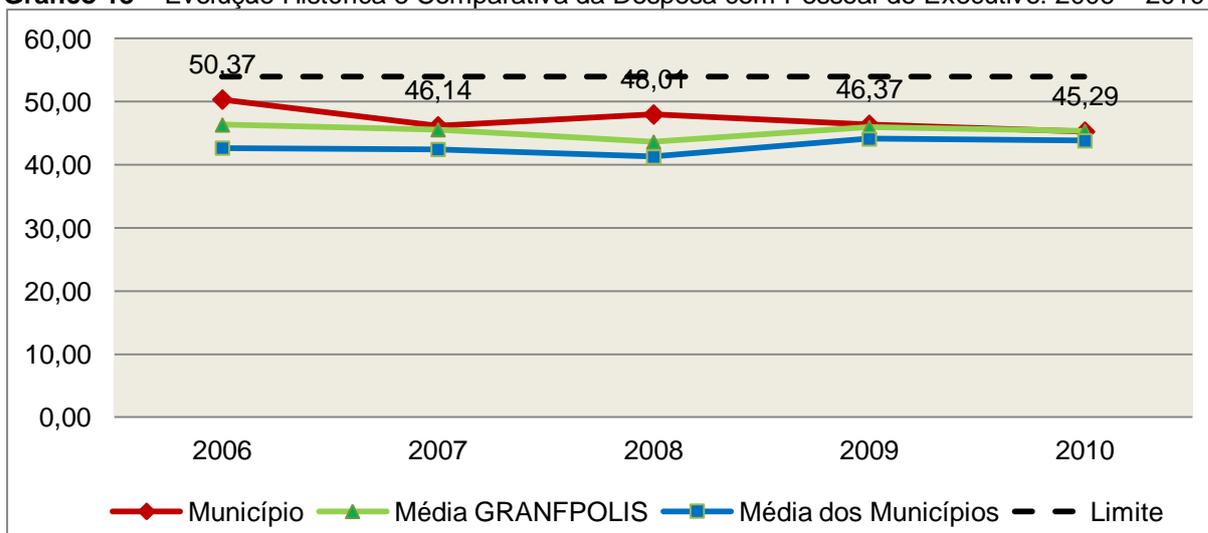
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	13.164.834,31	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	7.109.010,53	54,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	5.989.736,57	45,50
Deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo*	27.961,74	0,21
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	5.961.774,83	45,29
Valor Abaixo do Limite (54%)	1.147.235,70	8,71

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 **45,29%** 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 reduziram, 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

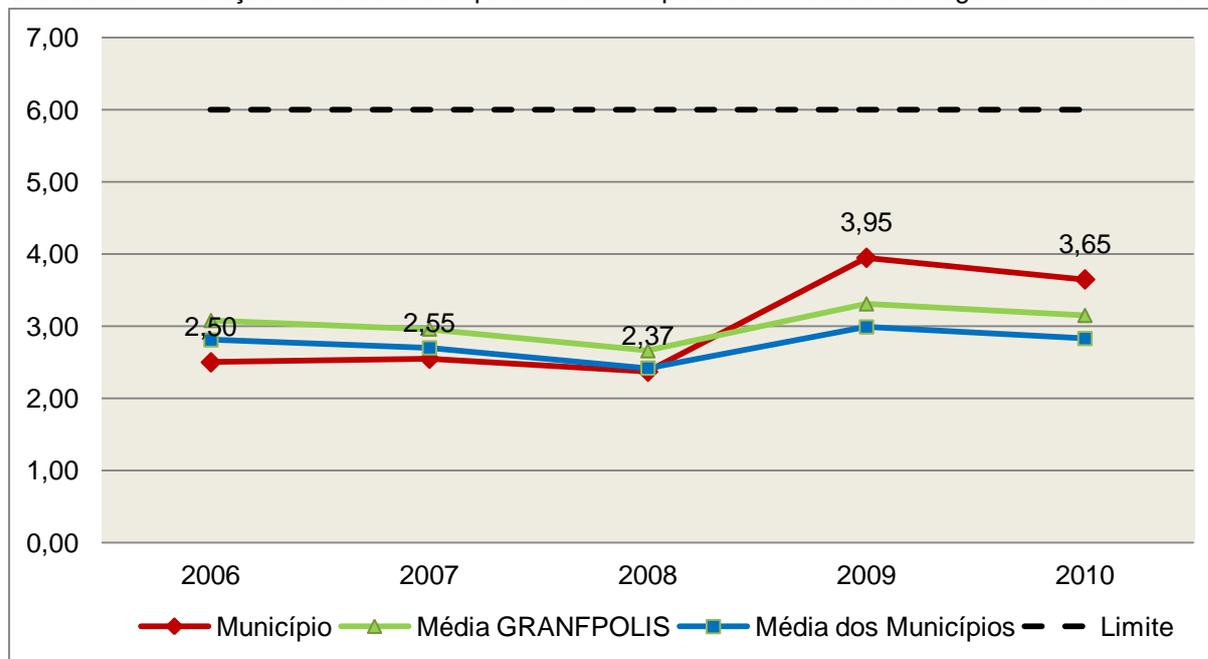
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	13.164.834,31	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	789.890,06	6,00
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	480.904,56	3,65
Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	480.904,56	3,65
Valor Abaixo do Limite (6%)	308.985,50	2,35

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

*Deduções dispostas no Anexo deste Relatório.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **3,65%** 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 Alfredo Wagner, sua lei instituidora e o envio dos relatórios de sua competência:

Quadro 20 – Informações sobre o Sistema de Controle Interno

LEI INSTITUIDORA	569, de 22/12/2003					
RESPONSÁVEL	Giovana Maria Figueiredo Junckes		ATO DE NOMEAÇÃO	3207, de 01/01/2009		
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.
	31/03/2010	31/05/2010	03/08/2010	30/09/2010	02/12/2010	31/01/2011

As restrições oriundas do descumprimento do art. 5º, § 3º da Resolução nº TC - 16/94, alterada pela Resolução nº TC - 11/2004 encontram-se anotadas 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 à execução do orçamento e dos registros contábeis, bem como com relação aos atos e fatos da administração municipal.

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

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

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

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

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

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

Lei nº 8.069/90

Art. 260. [...]

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

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

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

No caso do Município de Alfredo Wagner, constata-se que a despesa do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (Unidade Orçamentária) representa 0,004% da despesa total realizada pela Prefeitura Municipal.

Além disso, conforme documentação remetida em resposta ao Ofício Circular nº 6.813/2011 (fls. 154 a 169 dos autos), verifica-se que:

1) A nominata e o ato de posse dos Conselheiros do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente estão acostados aos autos, às fls. 155 e 156.

2) Houve a remessa de documentação denominada Plano de Ação referente ao Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente – FIA. Todavia a mesma não traz assinaturas, ficando caracterizada a ausência do mesmo, contrariando o disposto o artigo 260, § 2º da Lei nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005.

3) Houve a remessa de documentação denominada Plano de Aplicação referente ao Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente – FIA. Todavia a mesma não traz assinaturas, ficando caracterizada a ausência do mesmo, contrariando o disposto o artigo 260, § 2º da Lei nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005.

4) A remuneração dos Conselheiros Tutelares foi paga com recursos da Prefeitura Municipal, conforme fl. 154.

8. INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS

- 8.1. Divergência, no valor de **R\$ 10.100,00**, entre os créditos autorizados constantes do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11 (R\$ 16.934.953,90) e o apurado através das informações enviadas via Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento (R\$ 16.924.853,90), caracterizando afronta aos artigos 75, 90 e 91 da Lei nº 4.320/64.
- 8.2. Divergência, no valor de **R\$ 11.334,26**, entre o Resultado Patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 (R\$ 908.143,33) e o Saldo Patrimonial do exercício corrente, apurado no Balanço Patrimonial – Anexo 14, (R\$ 8.189.097,34), deduzido o Saldo Patrimonial do exercício anterior (R\$ 7.269.619,75), em afronta aos artigos 104 e 105 da Lei nº 4.320/64.
- 8.3. Divergência, no valor de **R\$ 11.334,26**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ 33.295,03) e o resultado da execução orçamentária – Superávit (R\$ 7.681,66), considerando o cancelamento de restos a pagar de R\$ 14.279,11, em afronta ao artigo 102 da Lei nº 4.320/64.

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 3º e 5º bimestres, em desacordo aos artigos 3º e 4º da Lei Complementar 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.	
	Superávit	R\$ 7.681,66
3) Resultado Financeiro	Superávit	R\$ 637.733,59
4) LIMITES	PARÂMETRO MÍNIMO	REALIZADO
4.1) Saúde	15,00%	20,80%
4.2) Ensino	25,00%	27,60%
4.3) FUNDEB	60,00%	63,79%
	95,00%	96,70%
4.4) Despesas com pessoal	PARÂMETRO MÁXIMO	REALIZADO
a) Município	60,00%	48,94%
b) Poder Executivo	54,00%	45,29%
c) Poder Legislativo	6,00%	3,65%

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 gestão 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 Alfredo Wagner**, 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.
 - 1.2. Atraso na remessa dos Relatórios de Controle Interno referentes aos 3º e 5º 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.
 - 1.3. Divergência, no valor de **R\$ 10.100,00**, entre os créditos autorizados constantes do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11 (R\$ 16.934.953,90) e o apurado através das informações enviadas via Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento (R\$ 16.924.853,90), caracterizando afronta aos artigos 75, 90 e 91 da Lei nº 4.320/64.
 - 1.4. Divergência, no valor de **R\$ 11.334,26**, entre o Resultado Patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 (R\$ 908.143,33) e o Saldo Patrimonial do exercício corrente, apurado no Balanço Patrimonial – Anexo 14, (R\$ 8.189.097,34), deduzido o Saldo Patrimonial do exercício anterior (R\$ 7.269.619,75), em afronta aos artigos 104 e 105 da Lei nº 4.320/64.
 - 1.5. Divergência, no valor de **R\$ 11.334,26**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ 33.295,03) e o resultado da execução orçamentária – Superávit (R\$ 7.681,66), considerando o cancelamento de restos a pagar de R\$ 14.279,11, 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** a adoção de providências com vistas à correção das deficiências de natureza contábil constantes do Capítulo 8, deste Relatório;

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

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

É o Relatório,

DMU/Divisão 2, em 28/11/2011.

VERÔNICA LIMA CORRÊA
Auditora Fiscal de Controle Externo

MOISÉS DE OLIVEIRA BARBOSA
Chefe da Divisão 2

De Acordo

Em 28/11/2011.

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	
- Serviços de Saúde	R\$ 468.876,83
- Transferências de Convênios: Saúde	R\$ 386.731,38
- Atenção Básica	R\$ 191.452,08
- Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hosp	R\$ 167.890,81
- Vigilância em Saúde	R\$ 21.210,65
- Assistência Farmacêutica Básica	R\$ 127.686,29
Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município	1.363.848,04

Deduções das Despesas com Educação Básica

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental	
- Transferências de Convênios: Educação	R\$ 245.465,15
- Transferências de Convênios - Outros	R\$ 369.000,00
- Salário Educação	R\$ 190.222,07
- Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE	R\$ 151.180,53
Outras despesas dedutíveis com Ensino Fundamental - 12.367 – Educação Especial (APAE)	15.000,00
Total das deduções das despesas com Educação Básica	970.867,75

Deduções da Despesa com Pessoal

Descrição	R\$
Executivo: Sentenças Judiciais (3.1.90.91)	22.225,74
Executivo: Despesas de Exercícios Anteriores (3.1.90.92)	5.736,00
Total das deduções das despesas com pessoal do Poder Executivo	27.961,74
Total das deduções das despesas com pessoal	27.961,74

APÊNDICE

O controle da utilização de recursos para o exercício subsequente foi apurado conforme quadro a seguir:

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 (Sistema e-Sfinge, fl. 173)	852,49
(-) 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)	0,00
(=) Recursos do FUNDEB em 2010 que não foram utilizados	852,49